



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Komparace výhodnosti podnikání prostřednictvím osoby samostatně výdělečně činné  
a společnosti s ručením omezeným  
Comparison of Advantages of Doing Business through Self-employed Person and Limited  
Liability Company

Student:	Renáta Coufalová
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Hana Bartková, Ph.D.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání bakalářské práce

Student: **Renáta Coufalová**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Téma: Komparace výhodnosti podnikání prostřednictvím osoby samostatně  
výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným  
Comparison of Advantages of Doing Business through Self-employed  
Person and Limited Liability Company

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Teoretické aspekty osoby samostatně výdělečně činné
  3. Teoretické aspekty společnosti s ručením omezeným
  4. Výběr vhodného typu podnikání pro subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 – prakticky včetně účetnictví a daní*. Olomouc: ANAG, 2014. 368 s. ISBN 978-80-7263-886-4.

ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ s komentářem a příklady* 2016. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 160 s. ISBN 978-80-7263-999-1.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 144 s. ISBN 978-80-271-0035-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Bartková, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017



---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
*vedoucí katedry*



---

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
*děkan fakulty*

„Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 5. 5. 2017

.....*Coufalová*.....  
Renáta Coufalová

## OBSAH

1	Úvod.....	5
2	Teoretické aspekty osoby samostatně výdělečně činné .....	7
2.1	Charakteristika podnikání na základě živnostenského oprávnění.....	8
2.1.1	Druhy živností.....	8
2.1.2	Podmínky provozování živnosti .....	10
2.1.3	Překážky provozování živnosti .....	11
2.2	Podnikatelský záměr .....	11
2.2.1	Nápad .....	12
2.2.2	Průzkum .....	12
2.2.3	Plán realizace .....	12
2.2.4	Zakladatelský rozpočet .....	13
2.2.5	Posouzení reálnosti .....	13
2.2.6	Založení podnikání.....	13
2.3	Ohlašovací povinnosti.....	14
2.4	Zdravotní pojištění OSVČ .....	15
2.4.1	Vyměřovací základ .....	15
2.4.2	Výše pojistného.....	15
2.5	Sociální pojištění.....	16
2.5.1	Vyměřovací základ a výše pojistného.....	17
2.6	Daňová evidence .....	18
2.7	Právní rámec účetnictví.....	19
2.8	Stanovení základu daně a daňové povinnosti .....	19
2.8.1	Výdaje procentem z příjmů.....	21
3	Teoretické aspekty společnosti s ručením omezeným .....	23
3.1	Obecná charakteristika s. r. o. ....	23
3.2	Založení a vznik s. r. o. ....	24

3.2.1	Účtování vkladů do společnosti s ručením omezeným.....	25
3.3	Práva a povinnosti společníka.....	26
3.4	Společenská smlouva a zakladatelská listina.....	26
3.5	Základní kapitál.....	29
3.5.1	Změny základního kapitálu.....	29
3.6	Orgány ve společnosti s ručením omezeným.....	33
3.7	Účetnictví ve společnosti s ručením omezeným.....	35
3.8	Zjištění výsledku hospodaření a jeho úprava na daňový základ.....	36
3.8.1	Úprava výsledku hospodaření na daňový základ.....	37
4	Výběr vhodného typu podnikání pro subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO ...	39
4.1	Charakteristika subjektu Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO.....	39
4.1.1	Daňová evidence podnikatele.....	39
4.1.2	Určení základu daně a daňové povinnosti podnikatele.....	42
4.1.3	Zdravotní a sociální pojištění podnikatele.....	43
4.2	Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO ve společnosti s ručením omezeným.....	45
4.2.1	Určení základu daně a daňové povinnosti ve společnosti s ručením omezeným.....	46
4.2.2	Podíl na zisku společnosti.....	47
4.3	Srovnání výhodnosti podnikání fyzické osoby a s. r. o. ....	48
5	Závěr.....	50
	Seznam použité literatury.....	52
	Seznam zkratk.....	55
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	

# 1 ÚVOD

Téma komparace výhodnosti podnikání prostřednictvím osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným bylo zvoleno proto, že mnoho lidí by mělo potenciál prosadit se v podnikatelské sféře, avšak přesně neví, jak začít. Z tohoto důvodu se část těchto lidí raději svého snu vzdá. Další část zájemců o podnikání odrazuje míra nepředvídatelného rizika, kterým je například různě dlouhý časový horizont, kdy se podnikatelům dostávají malé anebo téměř žádné výděly. Někteří podnikatelé se také obávají své pracovní neschopnosti, která se může přihodit kdykoliv a neočekávaně. Pokud bude potencionální podnikatel riziko dopředu akceptovat, je to výhodné v tom, že až se vyskytne, tak na vzniklou finanční ztrátu během podnikání bude do jisté míry připraven, což mu umožní toto období překonat.

Existují různé skupiny osob odlišného věku, které chtějí začít podnikat z rozdílných důvodů. Pokud má člověk dobrý podnikatelský záměr pro svou podnikatelskou činnost, tak proč tuto šanci zahodit? Někdo má vizi zisku a bohatství, jiný vidí ve vlastním podnikání svobodu vůle vlastních rozhodnutí nezávislých na nadřízených. Další skupina má nápad, o kterém se domnívá, že se díky němu stane průkopníky v oboru. Spousta mladých lidí se rozhoduje pro podnikání i z důvodu získání nové zkušenosti a doufají, že dosáhnou úspěchu. V poslední řadě se lidé chtějí věnovat vlastnímu podnikání kvůli citové vazbě ke svým zájmům a rozhodnou se podnikat v oboru, který je jim nejbližší a tím tak mohou pracovat a zároveň dělat to, co mají rádi.

V bakalářské práci budou vymezeny určité teoretické pojmy související s podnikáním osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným. První, teoretická část bakalářské práce věnovaná osobě samostatně výdělečně činné, bude obsahovat vymezení živností, podmínky vzniku živnostenského oprávnění, jakým způsobem založit své podnikání a povinnosti spojené se vznikem podnikání. Dále zde bude interpretováno zdravotní a sociální pojištění podnikatele. Tato část teoretické práce bude také obsahovat seznámení se základními pojmy daňové evidence a účetnictví. V závěru této kapitoly bude vysvětlena problematika stanovení základu daně fyzické osoby.

Druhá teoretická část určená společnosti s ručením omezeným bude obsahovat vymezení základních charakteristických údajů, náležitosti týkající se založení a vzniku společnosti. Také zde budou vysvětleny pojmy související s touto problematikou, např. společenská smlouva, základní kapitál a vklady do společnosti. V této druhé teoretické části budou vymezeny orgány působící ve společnosti s ručením omezeným. Dále tato kapitola



bude obsahovat základní údaje o účetnictví, určení výsledku hospodaření společnosti a jeho transformace na daňový základ pro účely zjištění daňové povinnosti.

V praktické části bakalářské práce budou využity teoretické znalosti ke zhodnocení výhodnosti obou forem podnikání pro konkrétní podnikatelský subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO.

Výstupem této práce je naplnění cíle bakalářské práce, tj. vysvětlení a porovnání účetních, daňových a právních aspektů, které existují mezi podnikáním osoby samostatně výdělečně činné a podnikáním prostřednictvím společnosti s ručením omezeným.

V teoretické části bakalářské práce bude využita metoda deskripce, aby byla problematika podnikání fyzických osob a společnosti s ručením omezeným řádně vysvětlena. V praktické části bude použita metoda deskripce za účelem popisu a vysvětlení aplikovaných výpočtů. Tyto výpočty budou následně využity v rámci metod analýzy a komparace, které se stanou důležitým aspektem vyhodnocení výhodnější formy podnikání.

## 2 TEORETICKÉ ASPEKTY OSOBY SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ

Pod pojmem podnikání si každý může představit něco odlišného. Prvnímu se vybaví obchod, do kterého rád chodí. Druhému v mysli naskočí jeho vlastní či budoucí firma a další si vzpomene třeba na svého přítele, který podniká. Člověk, který podniká neboli podnikatel či živnostník, je pokud, má živnostenské oprávnění anebo osoba samostatně výdělečně činná (dále jen „OSVČ“), tento pojem je používán v české legislativě. Za OSVČ může být také považována osoba, která má příjmy z podnikání a z jiné samostatné činnosti uvedené v § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). [6]

**Příjmy z podnikání a z jiné samostatné činnosti dle § 7 ZDP, pokud nepatří do příjmů v § 6 ZDP:**

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání neuvedeného v předchozích dvou bodech,
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku,
- příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého povolání. [18]

Před výběrem možného druhu podnikání je třeba si nejprve ujasnit, zda námi vybraná činnost bude podnikáním a tím tak splňujeme podmínky definice podnikatele, které jsou součástí zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále také „NOZ“) v § 420 a § 421. [10]

*„Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele. Pro účely ochrany spotřebitele a pro účely § 1963 se za podnikatele považuje také každá osoba, která uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání, popřípadě osoba, která jedná jménem nebo na účet podnikatele. Za podnikatele se považuje osoba zapsaná v obchodním rejstříku. Za jakých podmínek se osoby zapisují do obchodního rejstříku, stanoví jiný zákon. Má se za to, že podnikatelem je osoba, která má k podnikání živnostenské nebo jiné oprávnění podle jiného zákona.“ [16]*

Pokud nesplňuje vybraná podnikatelská činnost znaky podnikání uvedené výše, tak se nestaneme podnikateli dle živnostenského oprávnění, ale budeme se řídit jinými právními předpisy. Podnikání podle zvláštních předpisů, která nepodléhají živnostenskému zákonu, najdeme v § 3 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZŽP“) a jsou to, např. restaurování kulturních památek, činnost advokátů, notářů, lékařů, auditorů a daňových poradců, činnost bank, apod. [14]

## 2.1 CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ NA ZÁKLADĚ ŽIVNOSTENSKÉHO OPRÁVNĚNÍ

Živnost je definovaná v § 2 ZŽP jako soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. [14]

- **soustavná činnost** – znamená, že podnikatelská činnost musí být prováděna pravidelně a opakovaně, tzn. že se nejedná o jednorázovou či nahodilou příležitost,
- **provozovat samostatně** – znamená, že fyzická osoba provozující živnost rozhoduje o chodu firmy sama,
- **vlastní jméno** – podnikatel jedná sám za sebe a z dobrovolné vlastní vůle prostřednictvím názvu obchodní firmy, který je u fyzických osob tvořen vlastním jménem a příjmením,
- **vlastní odpovědnost** – fyzická osoba jedná s ohledem na všechna možná rizika spojená s podnikáním a navíc ručí za své závazky celým svým majetkem, tzn. majetkem vloženým do podnikání i osobním majetkem,
- **dosažení zisku** – podnikatelská činnost musí být provozována s cílem dosažení zisku, ale toho však nemusí být docíleno. [6]

### 2.1.1 DRUHY ŽIVNOSTÍ

Živnosti se dělí do dvou skupin podle podmínek pro jejich získání. Živnosti ohlašovací tvoří první kategorii, která se dále dělí na živnosti řemeslné, vázané a volné. Druhá kategorie je zastoupena živnostmi koncesovanými. Toto rozdělení živností nalezneme také v § 9 ZŽP. [14]

## **ŽIVNOSTI OHLAŠOVACÍ**

U ohlašovacích živností se oprávnění provozovat živnost uděluje dnem ohlášení živnosti živnostenskému úřadu na základě splnění stanovených podmínek. Podle odborné způsobilosti se tyto živnosti dále rozdělují na tři různé specifické kategorie. [14]

### **a) živnosti řemeslné**

Podmínkou provozování tohoto typu živnosti je splnění všeobecných a zároveň i zvláštních podmínek, kam můžeme zařadit odbornou způsobilost uvedenou v § 21 a § 22 ZŽP. Odborná způsobilost se prokazuje doložením vzdělání, a to výučním listem nebo dokladem o ukončení středního, vyššího odborného nebo vysokoškolského vzdělání. Vzdělání lze také nahradit minimálně šestiletou praxí v oboru. Živnosti řemeslné jsou přesně vymezeny v příloze č. 1 ZŽP, např. řeznictví, hodinářství, zednictví, malířství, kominictví a další. [14]

### **b) živnosti vázané**

Podmínkou provozování vázaných živností je splnění stejných podmínek jako u řemeslných živností, ale navíc se vyžaduje prokázání odborné praxe v oboru dokladem o uznání odborné kvalifikace vydaným uznávacím orgánem. Živnosti vázané a k nim i požadované odborné způsobilosti jsou přesně stanoveny v příloze č. 2 ZŽP, např. geologické práce, vodní záchranářská činnost, oční optika, činnost účetních poradců, vedení daňové evidence a další. [14]

### **c) živnosti volné**

Oprávnění provozování živností volných je pouze splnění všeobecných podmínek, tudíž není potřeba prokazování odborné ani jiné způsobilosti. Předmětem podnikání těchto živností je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách č. 1 až 3 ZŽP. Volné živnosti náleží příloha č. 4 ZŽP a jsou zde uvedeny obory činností, které sem patří, např. pěstitelské pálení, výroba hnojiv, fotografické služby, ubytovací služby a další. [14]

## **ŽIVNOSTI KONCESOVANÉ**

Tento typ živností je legislativně upravený v ZŽP, přesněji v příloze č. 3 anebo zvláštními právními předpisy, které jsou uvedeny také v této příloze. K oprávnění provozování živností je třeba splnit všeobecné i zvláštní podmínky, a tím tak doložit nezbytné informace o odborné způsobilosti dokladem o uznání odborné kvalifikace vydaným orgánem. [14]

Živnosti mohou být provozovány ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese. Koncesní listina je již dnes nahrazena výpisem z živnostenského rejstříku. Předmět

podnikání živností koncesovaných nalezneme také v příloze č. 3 ZŽP spolu s požadovanou odbornou způsobilostí a potřebné schválení k provozování živnosti, vydané určitými ministerstvy liší se podle odvětví, v němž bude živnost provozována. [14]

Živností koncesovanou je například výroba a úprava lihovin, vnitrozemská vodní doprava, provozování cestovní kanceláře, provozování pohřební služby, a další. [14]

## **2.1.2 PODMÍNKY PROVOZOVÁNÍ ŽIVNOSTI**

Oprávnění živnosti se do roku 2007 dokládalo tzv. živnostenským listem, ale od roku 2008 se prokazuje výpisem z živnostenského rejstříku. K provozování živnosti, je potřebné, aby žadatel splnil určité všeobecné a zvláštní podmínky. [14]

### **a) všeobecné podmínky provozování živnosti**

Všeobecné podmínky jsou uvedeny v § 6 ZŽP. První podmínkou provozování živnosti je dosažení věku 18 let, což také úzce souvisí s následující podmínkou způsobilosti k právním úkonům. Poslední všeobecnou podmínkou je trestní bezúhonnost. Bezúhonná osoba je ta, která nebyla odsouzena pro trestný čin spáchaný úmyslně v souvislosti s podnikáním anebo s předmětem podnikání, o který žádá. U občanů České republiky se trestní bezúhonnost prokazuje výpisem z evidence Rejstříku trestů a živnostenský úřad je oprávněn si výpis vyžádat v elektronické podobě. [14]

### **b) zvláštní podmínky provozování živnosti**

Zvláštní podmínky nalezneme v § 7 ZŽP a můžeme sem zařadit odbornou nebo jinou způsobilost týkající se provozování živnosti a její délka se liší podle druhu živnosti. Prokázání odborné způsobilosti je možné na základě dokladů o odborné kvalifikaci za určité požadované období. [14]

Dále je možné, že by mohl nastat případ, kdy fyzická osoba nesplňuje zvláštní podmínky provozování živnosti a musí si určit jinou fyzickou osobu, tzv. odpovědného zástupce, který ručí za řádné provozování živnosti. Tato problematika je řešena v § 11 ZŽP. Zvolený odpovědný zástupce může být ve smluvním vztahu s maximálně čtyřmi podnikateli a musí splnit všeobecné i zvláštní podmínky provozování živnosti a také dodržovat všechny povinnosti vyplývající z právních předpisů. [14]

### **2.1.3 PŘEKÁŽKY PROVOZOVÁNÍ ŽIVNOSTI**

V souvislosti s podmínkami provozování živnosti mohou nastat tzv. překážky provozování živnosti uvedené v § 8 ZŽP. Osoba nemůže provozovat živnost, na jejíž majetek byl vyhlášen konkurs, anebo osoba, u níž byl zamítnut insolvenční návrh kvůli nedostatku majetku dlužníka, nebo pokud byl zrušen konkurs opět z důvodu nedostatku majetku dlužníka na zaplacení nákladů insolvenčního řízení po dobu 3 let od právní moci tohoto rozhodnutí. Osoba, která má nařízené předběžné opatření v insolvenčním řízení, je omezena v nakládání s majetkovou podstatou a může činit pouze úkony související se vznikem, změnou nebo zánikem živnostenského oprávnění výhradně s předběžným písemným souhlasem. Osoba v průběhu insolvenčního řízení, na jejíž majetek byl vyhlášen konkurs, může činit také jen úkony související se vznikem, změnou a zánikem živnostenského oprávnění pouze s předběžným písemným souhlasem. Osoba vyloučená z podnikání dále je, pokud jí byl uložen trest nebo sankce zákazu činnosti v oboru. Živnost nemůže být provozována osobou, které bylo zrušeno živnostenské oprávnění po dobu 3 let od zrušení tohoto oprávnění. [14]

### **2.2 PODNIKATELSKÝ ZÁMĚR**

Před začátkem podnikání je důležité řádné promyšlení budoucího podnikatelského záměru, díky kterému získá podnikatel lepší představu o finančních prostředcích. V tomto kroku si stanoví, co přesně očekává od své podnikatelské kariéry. Proces před podnikáním zvaný podnikatelský záměr je třeba řádně zaznamenat a tím tak sestavit dokument, který se stane oporou při podnikání a zároveň bude informovat, v jakém stádiu se podnik nachází. [11]

Sestavení podnikatelského záměru je velice důležité, neboť má funkci kontrolní, zda podnik dosahuje vytyčených cílů či nikoliv. Také poskytuje realistický pohled na začínající podnikání a zjistí se tak, zda nápad je vhodný pro uskutečnění či nikoliv. Pomocí podnikatelského záměru je možné nalézt i popřípadě vyloučit určitý problém, který by mohl nastat ještě před začátkem podnikání, např. nedostatek finančních prostředků. Pro tyto důvody je třeba, aby byl dokument sestaven v co nejpřesnější a nejobjektivnější podobě. Délka podnikatelského záměru není přesně nikde určena, liší se podle povahy podnikání, ale nejčastěji se pohybuje mezi 15 až 20 stranami. [11]

### **2.2.1 NÁPAD**

Prvním krokem podnikatelského záměru je řádně promyšlený nápad, který slouží primárně k určení předmětu podnikání. Nápadem může být, například jakákoliv nová inovace již existujícího výrobku, nebo vymyšlení zcela nového výrobku či služby. V neposlední řadě je nápadem také uskutečnění či zavedení služby do oblastí, kde je po ní vysoká poptávka nebo kde tento druh nápadu zcela chybí. Důležitou otázkou k zamyšlení je také předpoklad prodáváného množství budoucího výrobku či služby a stanovení přijatelné ceny pro zákazníka. Cena budoucího výrobku nebo služby bude ovlivněna konkurencí. [6]

Dokument podnikatelského záměru by měl také obsahovat název budoucí firmy a datum předpokládaného založení. Jelikož OSVČ podniká na vlastní jméno, jak již bylo uvedeno v kapitole 2.1, obchodní firma u fyzických osob je tvořena jménem a příjmením podnikatele, popřípadě může být doplněna dodatkem. [6]

### **2.2.2 PRŮZKUM**

Naše prvotní myšlenky, je třeba také prověřit a tím tak zjistit, zda bude o nabízený statek či službu potenciální zájem a v jakém množství. Je důležité rozpoznat, jaké požadavky mají budoucí zákazníci na nabízené prvky a co konkrétně očekávají. Různé techniky prováděného průzkumu zajistí nalezení budoucí vhodné výše ceny, kterou jsou ochotni zaplatit potencionální zákazníci i při započtení konkurence. Díky tomuto průzkumu lze objevit šanci na úspěch podnikání. [6]

### **2.2.3 PLÁN REALIZACE**

Plánování je důležitým aspektem v podnikání, díky kterému podnikatel detailně rozplánuje své potřebné aktivity a cíle. Tento třetí krok napomáhá k efektivnějšímu způsobu odhalení silných a slabých stránek podnikatelského nápadu a tím tak předchází možnému riziku. V této fázi podnikatelského záměru je klíčové vypracovat zprávu o dopadu firmy na životní prostředí a celé okolí firmy. Dále je vhodné vypracovat detailní popis nabízeného sortimentu včetně technologické dokumentace. Proces plánování vede k zamyšlení nad rozsahem produkce a vymezení určitých důležitých otázek, např. Kolik potencionálních zákazníků bude mít zájem o nabízený sortiment nebo službu? V jakém množství bude potřeba výrobních faktorů? Je potřeba najít a zaměstnat pracovníky? Veškeré dotazy se dají vyčíslit pomocí zakladatelského rozpočtu, který zároveň ukáže, zdali bude dostatek finančních prostředků. [6]

#### **2.2.4 ZAKLADATELSKÝ ROZPOČET**

V tomto kroku je žádoucí vytvoření realistického finančního plánu a zjištění kapitálové náročnosti, a tím tak účelně zachytit co nejvíce výdajů vzniklých již před vznikem firmy, např. zřizovací výdaje, výdaje za poradenské služby, zálohy na energie, výdaje na reklamu, telefonní poplatky. Nesmí se ani zapomenout na vyčíslení zdrojů výrobních faktorů nezbytných k podnikání, např. soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, kvantifikace materiálu, výdaje na zaměstnance, výdaje na získání dodavatelů a další výdaje. Prioritou zůstává i ekonomické vyjádření odhadu budoucí výše příjmů a případného zisku. Je přijatelné i vytvoření rezervy na nepředpokládané výdaje nebo na dodatečné výdaje, např. úroky a poplatky. Zakladatelský rozpočet by měl být sestaven v podrobném členění na měsíce či dny a tím tak vytvářet představu o finančních zdrojích potřebných na začátku podnikání. Do zakladatelského rozpočtu je možné zahrnout nejen výdaje před začátkem podnikání, ale také výdaje k zajištění běžného chodu podnikatelské činnosti. Pro správné fungování zakladatelského rozpočtu je nutné porovnat vyčíslené výdaje s volnými peněžními toky. Toto srovnání zajistí přehled o množství finančních prostředků. Doporučuje se realizace výpočtu bodu zvratu a vytvoření finanční analýzy prostřednictvím poměrových ukazatelů, např. ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti. [6]

#### **2.2.5 POSOUZENÍ REÁLNOSTI**

Tento krok se již aplikoval v předchozím kroku při analýze finančních zdrojů. Posouzení reálnosti slouží ke zhodnocení všech informací podnikatelského záměru a pro zjištění úspěšnosti na trhu. V této fázi je možné odhadnout budoucí výsledek hospodaření. Důležité je také zjistit, jestli nenastala jakákoliv neodstranitelná překážka, na jejímž základě by podnik nemohl být založen. Pokud podnikatelský záměr má předpoklady pro jeho založení, je možné již sestavit zahajovací rozvahu a založit podnik. [6]

#### **2.2.6 ZALOŽENÍ PODNIKÁNÍ**

Posledním krokem podnikatelského záměru je založení podnikání. Jak již bylo zmíněno v bodu 2.1.2, dříve se oprávnění pro provozování živnosti prokazovalo doložením živnostenského listu nebo koncesní listinou, ale dnes se oprávnění živnosti dokládá výpisem z živnostenského rejstříku. Většina živností je provozována jen na základě ohlášení (ohlašovací živnosti – řemeslné, vázané, volné) nebo koncese (koncesované živnosti) na živnostenském úřadě. Pokud živnost spadá do kategorie volných živností, postačí doložit splnění všeobecných



podmínek. U vázaných či řemeslných živností se navíc dokládá potvrzení o požadované odborné způsobilosti, jako je např. praxe v oboru. V neposlední řadě je zde důležité seznámení se základní legislativou. V této fázi musí být splněny registrační a administrativní povinnosti související s podnikáním, na jejichž základě lze získat živnostenské oprávnění. [6]

## 2.3 OHLAŠOVACÍ POVINNOSTI

Vznik živnostenského oprávnění má za následek u OSVČ splnění několika registračních povinností na začátku podnikání vůči živnostenskému a finančnímu úřadu, zdravotní pojišťovně a České správě sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“), případně úřadu práce. Je možnost obejít každý úřad jednotlivě a splnit tak registrační povinnosti anebo lze tyto činnosti splnit všechny najednou na obecním živnostenském úřadě neboli na centrálním registračním místě (dále jen „CRM“). Pro zjednodušení se náležitosti z jednotlivých úřadů sjednotily do jednoho formuláře, tzv. Jednotného registračního formuláře (dále jen „JRF“) a prostřednictvím něj uskutečnit veškeré nezbytné registrace a hlášení do evidencí. JRF je k dispozici v online podobě na webových stránkách<sup>1</sup>, anebo v tištěné podobě na CRM a lze jej odeslat na živnostenský úřad také z kontaktního místa veřejné správy, tzv. Czech POINT. [12]

Ve vztahu k živnostenskému úřadu je žádoucí ohlášení živnosti nebo podání žádosti o koncesi, záleží na druhu živnosti. Povinnost ve spojitosti s ČSSZ se oznamuje pomocí JRF a jedná se o zahájení či ukončení samostatné výdělečné činnosti OSVČ, a také se podává přihláška k nemocenskému pojištění a k důchodovému spoření OSVČ. Dále je třeba ohlásit zdravotní pojišťovně zahájení či ukončení samostatné výdělečné činnosti. V neposlední řadě je důležité informování Úřadu práce o volném pracovním místě, případně jeho obsazení. Na finančním úřadě je zapotřebí ještě vyplnit přihlášku Ministerstva financí k daňové registraci k dani z příjmů fyzických osob, která je k dispozici na CRM. Pokud by se OSVČ chtěla stát plátcem daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), také je možné učinit přihlášku na CRM k dani z přidané hodnoty nebo k dani silniční, a podobně. Jestliže by k registraci nebyl využit systém CRM a zároveň JRF, celý proces zápisu by byl zdoluhavější a náročnější ve vyplňování jednotlivých tiskopisech. [12]

---

<sup>1</sup> Webové stránky ministerstva průmyslu a obchodu [www.mpo.cz](http://www.mpo.cz) v záložce podnikání a poté v sekci živnostenské podnikání obsahují JRF ke stažení a zároveň nabízejí možnost přesměrovávání na webovou stránku oficiálního portálu pro podnikání a export [www.businessinfo.cz](http://www.businessinfo.cz), kde je k dispozici ke stažení interaktivní JRF.

## 2.4 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ

Prostřednictvím zdravotních pojišťoven je poskytováno veřejně zdravotní pojištění, s jehož pomocí je plně nebo částečně placena zdravotní péče pojištěnce za účelem udržení či zlepšení jeho zdravotního stavu. [2]

**Veřejné zdravotní pojištění je upraveno hlavně těmito zákony:**

- zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. [2]

### 2.4.1 VYMĚŘOVACÍ ZÁKLAD

OSVČ platí pojistné ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období, které je u fyzických osob v délce kalendářního roku. Vyměřovací základ tvoří minimálně 50 % příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, ale až po odečtu vynaložených výdajů na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Roční minimální vyměřovací základ však nesmí být nižší než zákonem určený a odvozený od dvanáctinásobku poloviny průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství. [2]

**Minimální vyměřovací základ neplatí pro osobu:**

- za kterou platí pojistné stát,
- která vedle samostatné výdělečné činnosti je zaměstnána a pojistné je odváděno z tohoto zaměstnání alespoň v minimální výši stanovené pro zaměstnance,
- která celodenně pečuje alespoň o jedno dítě do 7 let nebo nejméně o dvě děti do 15 let věku,
- která má těžké tělesné, smyslové nebo mentální postižení a zároveň je držitelem průkazu ZTP nebo ZTP/P podle zvláštního právního předpisu,
- která dosáhla stanoveného věku pro přiznání starobního důchodu, akorát neplní podmínku potřebné doby zaměstnání. [2]

### 2.4.2 VÝŠE POJISTNÉHO

OSVČ platí zdravotní pojištění prostřednictvím záloh, které jsou splatné od 1. dne kalendářního měsíce, za který se platí pojištění, do 8. dne následujícího měsíce. Pojistné, zálohy, nedoplatky nebo přeplatky, penále či pokuty jsou vždy placeny v české měně

bud' bezhotovostním platebním stykem, nebo v hotovosti zaměstnanci příslušné zdravotní pojišťovny. [2]

#### **Zálohy neplatí OSVČ:**

- u které není samostatná výdělečná činnosti hlavním zdrojem příjmů a zároveň je zaměstnána, přičemž ze zaměstnání je odváděno alespoň minimální pojistné,
- za kterého platí pojistné stát a zároveň zahajuje svou podnikatelskou činnost, tak zálohy neplatí v prvním roce podnikání a pojistné zaplatí až po podání daňového přiznání,
- které byla nařízena karanténa podle zvláštních právních předpisů, anebo byla považována za práce neschopnou osobou po celý kalendářní měsíc,
- u které je rozdíl mezi příjmy a výdaji nulový, a tím tak není stanovený minimální vyměřovací základ. [2]

Pro vyjádření minimálního měsíčního vyměřovacího základu je potřebné znát výši průměrné měsíční mzdy. V roce 2016 byla průměrná měsíční mzda ve výši 27 006 Kč a v roce 2017 je očekávaná výše mzdy na 28 232 Kč. Z následujícího výpočtu je zřejmý minimální měsíční vyměřovací základ (v Kč) a výše minimální měsíční zálohy zdravotního pojištění (v Kč) v letech 2016 – 2017. [2], [13]

$$\text{měsíční minimální vyměřovací základ 2016} = 27\,006 \cdot 0,5 = 13\,503 \text{ Kč} \quad (2.1)$$

$$\text{minimální měsíční záloha 2016} = 13\,503 \cdot 0,135 = 1\,823 \text{ Kč} \quad (2.2)$$

$$\text{měsíční minimální vyměřovací základ 2017} = 28\,232 \cdot 0,5 = 14\,116 \text{ Kč} \quad (2.3)$$

$$\text{minimální měsíční záloha 2016} = 14\,116 \cdot 0,135 = 1\,906 \text{ Kč} \quad (2.4)$$

[2], [13]

## **2.5 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ**

Pojistné na sociální pojištění se stalo pravidelným příspěvkem do státního rozpočtu a zahrnuje platby na nemocenské pojištění, důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. [8]

**Sociální pojištění je legislativně upraveno především následujícími předpisy:**

- zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení,
- zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění,
- zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění. [8]

OSVČ se od roku 2014 rozlišuje na OSVČ hlavní a OSVČ vedlejší, neboť obě osoby mají odlišné podmínky pro účast na sociálním pojištění. [9]

**O vedlejší samostatnou výdělečnou činnost se jedná, pokud OSVČ:**

- byla zaměstnána a vznikla jí účast na nemocenském pojištění pro zaměstnance,
- u které vznikl nárok na invalidní nebo starobní důchod,
- měla nárok na rodičovský příspěvek nebo peněžitou pomoc v mateřství nebo osobně pečoval o osobu závislou na péči jiné osoby ve stupni II až IV,
- vykonávala vojenskou službu za Českou republiku, ale nejde však o činnost vojáků z povolání,
- se stala nezaopatřeným dítětem. [9]

### **2.5.1 VYMĚŘOVACÍ ZÁKLAD A VÝŠE POJISTNÉHO**

OSVČ platí povinné pojistné ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu (z toho 28 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti) a mohou platit dobrovolně 2,3 % z vyměřovacího základu na nemocenské pojištění. Vyměřovací základ pro platbu pojistného je tvořen minimálně 50 % příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, ale až po odečtu vynaložených výdajů na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Pokud by vyměřovací základ byl nižší než stanovený minimální vyměřovací základ, tak se pojistné vypočte z minimálního vyměřovacího základu stanoveného zákonem. Pro rok 2017 je u OSVČ vedlejší minimální měsíční vyměřovací základ stanoven jako 10 % z průměrné měsíční mzdy (2 824 Kč) a u OSVČ hlavní je tvořen 25 % z průměrné měsíční mzdy (7 058 Kč). Minimální měsíční záloha na sociální pojištění u vedlejší činnosti je 825 Kč a 2 061 Kč u činnosti hlavní. [3]

Vedlejší OSVČ je povinna platit pojistné jen pokud její výsledek z podnikatelské činnosti dosáhl v kalendářním roce rozhodné částky, za kterou se považuje 2,4násobek průměrné měsíční mzdy. Výše měsíčních průměrných mezd pro roky 2016 a 2017 byly zmíněny již dříve v bodu 2.4.2 a vynásobením jich 2,4násobkem, je možné získání rozhodných částek

pro stejná období. V návaznosti rozhodná částka pro rok 2016 je ve výši 64 815 Kč a pro rok 2017 je ve výši 67 757 Kč. Z toho vyplývá, že pokud OSVČ vedlejší dosáhne výsledku z podnikání nižší než rozhodné částky, nemusí platit zálohy na sociální pojištění. [3]

Na rozdíl od zdravotního pojištění, je zde stanoven i roční maximální vyměřovací základ jako 48násobek průměrné mzdy, který pro rok 2017 činí 1 355 136 Kč. Pokud roční příjem OSVČ přesáhne hranici maximálního základu daně, tak výdělek nad omezení nepodléhá pro odvod pojistného. [3]

## **2.6 DAŇOVÁ EVIDENCE**

Daňová evidence (dále jen „DE“) je vymezena v § 7b ZDP, který pouze definuje obsah DE. Přesná forma a způsob vedení DE není nijak legislativně upraven, tudíž OSVČ se sám rozhodne, jakým způsobem ji povede. Princip DE spočívá ve vedení záznamů o příjmech a výdajích v potřebném členění pro zjištění základu daně a vedení údajů o majetku a dlužích. Hlavním cílem DE je průkazné a správné zjištění základu daně potřebného pro vyjádření daně z příjmů fyzických osob. OSVČ je povinen archivovat DE za všechna zdaňovací období, pro která je možná stanovení daně, zpravidla to jsou 3 roky a zbývající dny a měsíce, podle podání daňového přiznání. [4]

### **Pro vedení DE lze použít tyto knihy:**

- peněžní deník (pro evidenci příjmů a výdajů),
- kniha pohledávek,
- kniha dluhů,
- karta dlouhodobého hmotného majetku,
- karta dlouhodobého nehmotného majetku,
- kniha drobného hmotného a nehmotného majetku,
- karta zásob,
- mzdová agenda,
- kniha evidence jízd,
- a další pomocné knihy, karty, evidence a seznamy. [4]

Pro stanovení správného základu daně z DE je klíčová znalost rozdělení příjmů a výdajů v peněžním deníku na daňové a nedaňové. Lze říci, že příjmy daňovými jsou veškeré příjmy zahrnované do základu daně, neboť souvisejí jakkoli s podnikáním. Nejčastěji sem patří příjmy z prodeje výrobků, zboží či služeb. Mezi příjmy nezahrnované do základu daně spadají,

např. úvěry, peněžité vklady podnikatele a další. Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů neboli výdaje daňové vznikly v souvislosti s podnikatelskou činností a jsou vymezeny v § 24 ZDP. Do této kategorie lze zařadit, např. výdaje na nákup materiálu, výdaje na nákup zboží, provozní režie, mzdové výdaje, úroky z úvěru a další. Nedaňové výdaje, jsou nezahrnované do základu daně a jsou uvedeny v § 25 ZDP. Do těchto výdajů náleží, např. výdaje na nákup dlouhodobého hmotného majetku, platby pojistného podnikatele, splátky úvěrů a další výdaje. Z těchto informací vyplývá, že základ daně je tvořen rozdílem daňových příjmů a daňových výdajů. [4]

## **2.7 PRÁVNÍ RÁMEC ÚČETNICTVÍ**

K účetnictví se vztahuje několik právních předpisů:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZOÚ“),
- vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- české účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. [15]

**V následujících bodech jsou uvedeny fyzické osoby, které jsou nuceny stát se účetní jednotkou a vést účetnictví podle § 1 ZOÚ:**

- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- podnikatelé, u kterých byl překročen obrát 25 000 000 Kč za bezprostředně předcházející kalendářní rok,
- fyzické osoby, které se sami dobrovolně rozhodli vést účetnictví,
- podnikatelé, kteří jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků musí vést anebo vede účetnictví,
- ostatní fyzické osoby, kterým ukládá povinnost vést účetnictví zvláštní právní předpis. [4]

## **2.8 STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ A DAŇOVÉ POVINNOSTI**

Základ daně (dále jen „ZD“) potřebný pro zjištění daňové povinnosti lze zjistit pomocí daňové evidence, účetnictví, ale také i prostřednictvím výdajů procentem z příjmů. Ke správnému stanovení ZD, je třeba vědět, které příjmy jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“). Tyto informace jsou k dispozici v § 3 ZDP. Dále je žádoucí

znát příjmy, které nejsou předmětem DPFO a ty jsou vymezeny v § 3 odst. 4 ZDP. V neposlední řadě je nutná i zmínka o příjmech osvobozených od DPFO, jenž se nacházejí v § 4 ZDP. [18]

**Předmětem DPFO jsou příjmy peněžní i nepeněžní dosažené i směnou podle ZDP:**

- § 6 – příjmy ze závislé činnosti,
- § 7 – příjmy ze samostatné činnosti,
- § 8 – příjmy z kapitálového majetku,
- § 9 – příjmy z nájmu,
- § 10 – ostatní příjmy. [18]

Nejprve je klíčové zjistit dílčí základy daně z každého paragrafu a to tak, že od příjmů se odečtou výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poté se sečtou jednotlivé dílčí základy daně a vyčíslí se celkový ZD. Ten je následně upraven o položky odčitatelné od ZD, které jsou vymezeny v § 34 ZDP, např. daňová ztráta, podpora odborného výzkumu a vývoje, podpora odborného vzdělávání. Daňová zátěž lze snížit ještě pomocí nezdanitelných částí ZD dle podmínek § 15 ZDP. Lze sem zařadit zejména bezúplatná nabytí, odběr krve, úroky ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru, penzijní připojištění a další. Upravený ZD se zaokrouhlí na stokoruny směrem dolů, dále se z něj vypočítá DPFO ve výši 15 %. Výsledná daň lze snížit slevami, které jsou definovány v § 35 ZDP jako například základní roční sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč, sleva na manžela/ku 24 840 Kč, pokud její roční příjem není vyšší než 68 000 Kč, sleva za umístění dítěte ve výši minimální mzdy 11 000 Kč, a další slevy. Daňové zvýhodnění na vyživované děti lze použít až po odečtení slev. [18]

Následně mohou nastat 2 situace jako výsledek výpočtu DPFO, tak jak je zmíněno v Tab. 2.1 na posledním řádku. Daňová povinnost znamená, že OSVČ musí zaplatit vypočtenou výslednou DPFO, ale pokud bude vypočten daňový bonus, znamená to, že tento bonus fyzická osoba dostane od finančního úřadu. Daňový bonus může vzniknout pouze při využití daňového zvýhodnění na děti. Následující Tab. 2.1 umožňuje lepší představu o jednotlivých krocích při postupu výpočtu DPFO. [18]

OSVČ podává daňové priznání, jestliže její příjmy kromě příjmů § 6 ZDP přesáhnou 15 000 Kč za zdaňovací období, anebo pokud vykazuje ztrátu. Daňové priznání se podává do 1. dubna následujícího zdaňovacího období, anebo do 1. července, pokud je zpracováno daňovým poradcem. [18]

**Tab. 2.1 Výpočet DPFO**

<b>základ daně (= souhrn dílčích základů daně)</b>
– odčitatelné položky od ZD dle § 34 ZDP
<b>snížený základ daně o odčitatelné položky</b>
– nezdanitelné části ZD dle § 15 ZDP
<b>snížený základ daně o nezdanitelné části základu daně</b>
základ daně zaokrouhlený na stokoruny dolů
<b>daň z příjmů fyzických osob 15 %</b>
– slevy na dani dle § 35 ZDP
<b>daň po slevách</b>
– daňové zvýhodnění na děti dle § 35 c
<b>výsledná daňová povinnost / daňový bonus</b>

Zdroj: [18] – vlastní zpracování

### 2.8.1 VÝDAJE PROCENTEM Z PŘÍJMŮ

Jak již bylo uvedeno v Kap. 2.8, ZD lze zjistit několika způsoby jako je daňová evidence, účetnictví, ale také prostřednictvím výdajů procentem z příjmů. Tyto výdaje nejsou skutečně vynaložené na rozdíl od daňové evidence, jak již vyplývá z názvu, jsou určovány určitými procenty z příjmů podle druhu podnikání. Následující Tab. 2.2 znázorňuje výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 ZDP a § 9 odst. 4 ZDP. [4]

**Tab. 2.2 Výdaje procentem z příjmů**

<b>80 % (nejvýše lze uplatnit do 1 600 000 Kč)</b> z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského řemeslného podnikání.
<b>60 % (nejvýše lze uplatnit do 1 200 000 Kč)</b> z příjmů živnostenského podnikání mimo podnikání řemeslné.
<b>40 % (nejvýše lze uplatnit do 800 000 Kč)</b> z jiných příjmů ze samostatné činnosti s výjimkou dle § 7 odst. 1 písm. d) a odst. 6 ZDP.
<b>30 % (nejvýše lze uplatnit do 600 000 Kč)</b> z příjmů z nájmu majetku v obchodním majetku.

Zdroj: [4] – vlastní grafická úprava

Pro OSVČ je využití výdajů procentem z příjmů snazší díky jejich jednoduchosti, srozumitelnosti a nízké administrativní zátěži. V okamžiku, kdy skutečné výdaje jsou příliš nízké a vznikl by tak vysoký ZD je výhodné použít výdaje procentem z příjmů, díky kterým

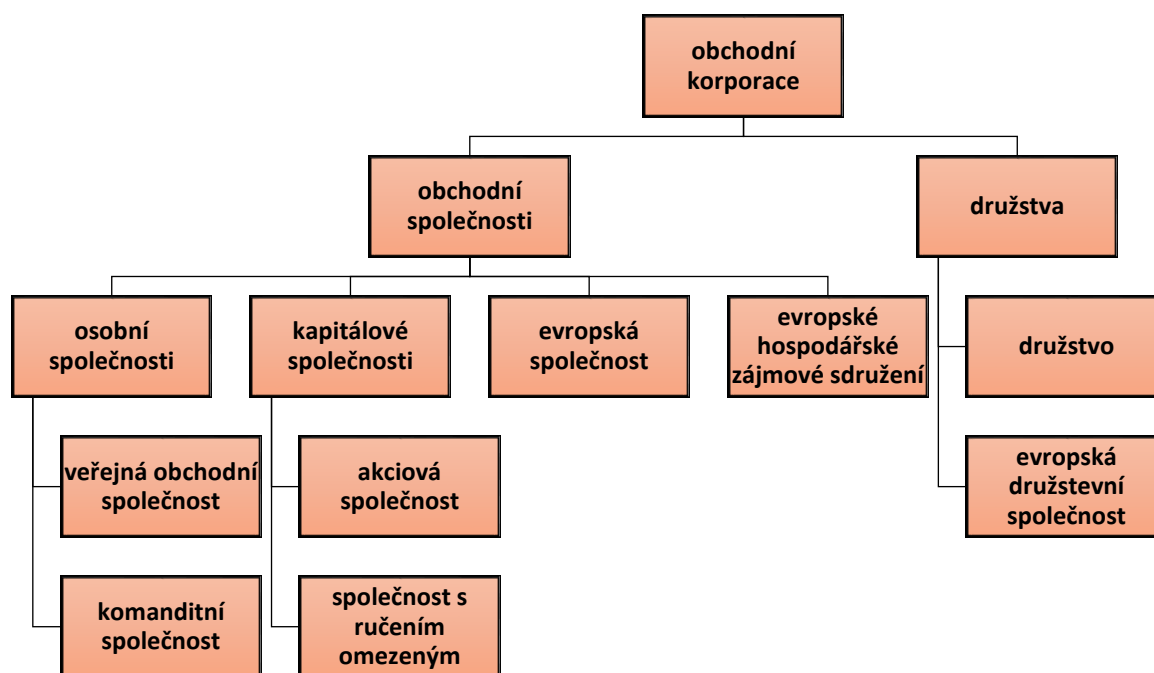


se sníží ZD. Z tohoto vyplývá, že výdaje procentem z příjmů přinesou úsporu na DPFO a také na odvodech sociálního a zdravotního pojištění podnikatelů. Při použití těchto výdajů je nevýhoda v omezení při použití některých daňových slev. Jestliže součet základů daně, u kterých byly uplatněny výdaje procentem z příjmů, přesáhnou 50 % celkového ZD, tak nemůže poplatník využít slevu na manžela/ku a daňové zvýhodnění na děti. Za užití výdajů procentem z příjmů musí OSVČ vést vždy evidenci o příjmech a pohledávkách. [4], [18]

### 3 TEORETICKÉ ASPEKTY SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

Podle § 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen „ZOK“) se mezi obchodní korporace řadí obchodní společnosti a družstva. Do obchodních společností spadá evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení a další dvě kategorie, které se dále dělí na osobní a kapitálové společnosti. Osobní společnosti se skládají z veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. Kapitálovými společnostmi jsou akciová společnost a společnost s ručením omezeným (dále jen „s. r. o.“). Družstvo zahrnuje poslední dva typy obchodních korporací, a to družstvo a evropskou družstevní společnost. Pro snadnější pochopení problematiky rozdělení obchodních korporací byl vytvořen Obr. 3.1. [17]

**Obr. 3.1 Rozložení obchodních korporací**



Zdroj: [17] – vlastní zpracování

#### 3.1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA S. R. O.

Jak již bylo zmíněno v Kap. 3, právní forma s. r. o. spadá do skupiny obchodních společností. Z historického hlediska se s. r. o. stala nejmladší právní formou obchodní společnosti poprvé v roce 1892 v Německu. Na základě zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob se s. r. o. zapisuje do obchodního rejstříku (dále jen „OR“) jako právnická osoba a tím tak ji NOZ považuje vždy za podnikatele i přesto, že ZOK v § 2 umožňuje založení společnosti i z jiného důvodu než podnikatelského

nebo správy vlastního majetku. Zakladatelem u s. r. o. může být jedna osoba a zároveň se tak stane jediným společníkem, přičemž tato fyzická osoba může být i jediným společníkem v dalších společnostech. Dříve do roku 2014 neexistovala možnost neomezeného množství společenství, neboť jediný společník mohl být nejvýše ve 3 společnostech s ručením omezeným. Další novinkou od stejného roku je neomezený počet společníků, před rokem 2014 byl tento počet omezen na 50 společníků ve společnosti. Po roce 2014 může mít společník více podílů na společnosti, avšak na zdanění příjmů z převodu podílů to nemá žádný vliv. Při vzniku dluhů ručí společníci za ně společně a nerozdílně jen do výše nesplacených vkladů. [1], [17]

### **3.2 ZALOŽENÍ A VZNIK S. R. O.**

V případě více zakladatelů se kapitálová obchodní společnost zakládá sepsáním písemné formy společenské smlouvy s úředně ověřenými podpisy. Právní forma s. r. o. umožňuje založení společnosti i jednomu zakladateli sestavením zakladatelské listiny také ve formě veřejné listiny, tj. notářským zápisem. Při zakládání společnosti se volí obchodní firma neboli název či jméno, pod kterým bude společnost konat svá právní jednání a bude pod ním vedena v obchodním rejstříku. [1]

V době založení společnosti, tzn. před zápisem do obchodního rejstříku, je možné například uzavírat nájemní smlouvu nebo objednat materiál jménem společnosti. Poté platí, že pokud společnost převezme své závazky do 3 měsíců po jejím vzniku, je zavázána a oprávněna od počátku takových jednání. Jestliže se tak nestane, za tato jednání je odpovědný ten, kdo jménem společnosti jednal a společnost je odpovědná pouze z obecné roviny dle NOZ. [5]

Ještě před vznikem společnosti musí každý společník vložit do společnosti nepeněžitý nebo peněžitý vklad. Před podáním návrhu na zápis musí být peněžité vklady splaceny alespoň z 30 % na zvláštní účet banky zřízený správcem vkladů a také musí být splaceno celé vkladové ážio. Tyto peněžní prostředky jsou na účtu nedotčeny až do okamžiku, kdy je bance doložen doklad o zápisu společnosti do obchodního rejstříku. V době před vznikem společnosti lze těmito finančními prostředky disponovat pouze za účelem úhrady zřizovacích výdajů. Zřizovací výdaje vznikají v období mezi založením společnosti a jejím vznikem. Rozumí se tím souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky, např. soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty a výdaje za poradenské služby, a další. [5]

Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku se podává prostřednictvím formuláře na webových stránkách Ministerstva spravedlnosti. Formulář lze zaslat na soud v elektronické nebo tištěné podobě. Ještě před odesláním je nutné vyplněný formulář podepsat

všemi jednatelemi společnosti nebo její zmocněnou osobou. Podpisy na tiskopisu v listinné formě musí být úředně ověřené, v elektronické podobě musí být opatřeny uznávanými elektronickými podpisy, anebo zaslán prostřednictvím datové schránky navrhovatele. [5]

Společnost s ručením omezeným vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, který musí být uskutečněn do 6 měsíců ode dne založení společnosti, pokud není uvedeno jinak ve společenské smlouvě či zakladatelské listině. Zápis provádí rejstříkový soud nebo notář. Jestliže zápis společnosti do obchodního rejstříku vykoná soud, je zpoplatněn soudním poplatkem ve výši 6 000 Kč. Levnější variantou zápisu společnosti do veřejného rejstříku je využití služeb notáře za úplaty ve výši 300 Kč bez DPH a soudní poplatek ve výši 2 700 Kč pro rejstříkový soud. [5], [17]

### 3.2.1 ÚČTOVÁNÍ VKLADŮ DO SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

Již výše bylo zmíněno, že společník může do společnosti vložit peněžitý nebo nepeněžitý vklad, a tím tak dospěje ke vzniku podílu ve společnosti. Tab. 3.1 znázorňuje účtování peněžitých vkladů ve společnosti s ručením omezeným a Tab. 3.2 představuje účtování peněžitých vkladů z pohledu společníka neboli vkladatele.

**Tab. 3.1 Účtování peněžitých vkladů z pohledu příjemce**

Účetní případy	MD	D
Upsaný vklad do ZK	701	411
Pohledávka z nesplaceného peněžitého vkladu	353	701
Uhrazený peněžitý vklad (minimálně 30 %)	221	701

Zdroj: [7] – vlastní zpracování

**Tab. 3.2 Účtování peněžitých vkladů z pohledu vkladatele**

Účetní případy	MD	D
<b>Účtování před zápisem do obchodního rejstříku</b>		
Úhrada peněžitého vkladu	378	221
<b>Účtování po zápise do obchodního rejstříku</b>		
Zúčtování podílu	06x	378
Zápočet splacené části upsaného vkladu	367	378

Zdroj: [7] – vlastní zpracování

Do společnosti s ručením omezeným je možné vložit i nepeněžitě vklady, které mohou představovat hmotný movitý a nemovitý majetek, nehmotný majetek, cenné papíry, zásoby a další. Hodnota nepeněžitěho majetku se stanovuje na základě znaleckého posudku nezávislým znalcem. U tohoto majetku může vzniknout rozdíl mezi znaleckým oceněním věci a její jmenovitou hodnotou, tj. vkladové ážio. Tab. 3.3 znázorňuje účtování nepeněžitých vkladů ve společnosti.

**Tab. 3.3 Účtování nepeněžitých vkladů z pohledu příjemce**

Účetní případy	MD	D
Vklad nemovité věci – budova	021	701
Vklad movité věci – osobní automobil	022	701
Vklad pozemku	031	701
Vklad zásob	112	701

Zdroj: [7] – vlastní zpracování

### 3.3 PRÁVA A POVINNOSTI SPOLEČNÍKA

Práva společníka lze rozdělit na majetková a nemajetková. Mezi majetková práva společníka patří právo podílet se na zisku a právo na majetkovém vypořádání pro likvidaci společnosti. Mezi nemajetková práva společníka se řadí právo na ovlivňování řízení společnosti prostřednictvím rozhodování na valné hromadě, právo se dožadovat od jednatelů informací o společnosti, právo na nahlížení do dokladů společnosti. [1]

Povinnosti společníka jdou rozčlenit opět na majetkové a nemajetkové. Majetkovou povinností je zejména splacení vkladu do základního kapitálu. Nemajetkové povinnosti společníka upravuje ZOK a zahrnuje povinnost chování se v souladu se zájmy společnosti. Další povinnosti mohou být vymezeny ve společenské smlouvě, jako např. uložení příplatkové povinnosti na tvorbu dobrovolného rezervního fondu. [1]

### 3.4 SPOLEČENSKÁ SMLOUVA A ZAKLADATELSKÁ LISTINA

V případě vzniku společnosti více společníky je základním dokumentem upravující vnitřní fungování společnosti společenská smlouva. Pokud společnost byla založena jediným zakladatelem, základním dokumentem je zakladatelská listina. Vnitřní fungování společnosti může být upraveno i jinými dokumenty, např. stanovami. V bakalářské práci bude nadále využíván termín společenská smlouva, za který se bude považovat i zakladatelská listina, nebude-li uvedeno jinak. Dle § 8 ZOK musí být společenská smlouva sepsaná formou veřejné

listiny, tj. notářského zápisu. Povinné náležitosti společenské smlouvy jsou stanoveny § 123 NOZ a § 146 ZOK. [5]

První povinnou náležitostí je určení firmy neboli jména, pod kterým bude společnost evidována v obchodním rejstříku. V názvu právnických osob je uvedeno její jméno a také dodatek o právní formě podnikání. Při volbě firmy může společnost použít jméno významného člověka pro tuto společnost, např. jméno zakladatele, pouze s jeho souhlasem. Obchodní firma nesmí být zvolena klamavě ani nijak matoucím způsobem, aby nebyla zaměnitelná s jinou společností. Dle § 132 ZOK je povoleno označení dodatku jako „společnost s ručením omezeným“, „spol. s r. o.“ a „s. r. o.“. Jestliže nastane situace, kdy společnost vstoupí do likvidace, součástí firmy je i dodatek „v likvidaci“ dle § 187 NOZ. [5]

Ve společenské smlouvě musí být také uvedeno sídlo společnosti, za které se považuje název obce. Úplná adresa sídla bude zapsána v obchodním rejstříku. NOZ povoluje sídlo společnosti i v bytě, pokud není narušen klid a pořádek v domě. [5]

Další povinnou náležitostí společenské smlouvy je uvedení předmětu podnikání nebo činnosti. Je-li s. r. o. založena za účelem podnikání, uvádí se do společenské smlouvy předmět podnikání, který odpovídá názvosloví používaného v ZŽP. Pokud je společnost založena za jiným účelem, uvádí se do společenské smlouvy předmět činnosti. [5]

Společenská smlouva musí obsahovat i údaje o společnících. Společníkem ve s. r. o. může být fyzická nebo právnická osoba. Fyzická osoba je do společenské smlouvy zapsána vlastním jménem a bydlištěm, v praxi se doporučuje uvádět navíc datum narození. Je-li společníkem právnická osoba, zapisuje se názvem firmy a jejím sídlem. U právnických osob se taktéž doporučuje ještě další specifikace prostřednictvím identifikačního čísla a údaje o zápisu do veřejného rejstříku. [5]

Společenská smlouva dle ZOK obsahuje určení druhů podílů společníků a z nich vyplývajících práv a povinností. Ve společnosti může být podíl společníka vyjádřen pomocí cenného papíru, tzv. kmenového listu. ZOK připouští pouze, tzv. základní podíl, se kterým se pojí práva a povinnosti upravená v tomto zákoně. Je také možné vytvořit i jiné druhy podílů a tím tak k nim přiřadit další práva a povinnosti společníků, přičemž nesmí být porušena zásada dobrých mravů a veřejného pořádku. Pokud společenská smlouva umožní vznik několika druhů podílů, např. základní a prioritní podíl, je žádoucí, aby byly druhy vymezeny konkrétně u každého společníka. Vyplývající práva a povinnosti z těchto podílů nemusí být uvedeny u každého společníka samostatně. Z prioritního podílu může vyplývat, např. přednostní právo na výplatu zisku společnosti. [5]

Další povinnou náležitostí společenské smlouvy je určení výše vkladu do společnosti. Minimální výši vkladu společníka je 1 Kč, pokud společenská smlouva neurčí vyšší. Je žádoucí, aby před vznikem společnosti byl ve společenské smlouvě údaj o vkladové povinnosti zakladatelů a lhůtě jejího splnění. Povinnou složku společenské smlouvy tvoří také výše základního kapitálu. V Kap. 3.5 bude tato problematika podrobněji rozpracována. [5]

Společenská smlouva stanovuje konkrétní počet jednatelů a jejich způsob jednání za společnost. Podle NOZ je žádoucí určení prvních jednatelů společnosti ve společenské smlouvě a po vzniku společnosti lze tento údaj odstranit. Je-li určeno více jednatelů, může se dále upravit, že se jedná o kolektivní orgán, který přijímá všechna rozhodnutí většinou hlasů. [5]

Zastupování společnosti ve vztahu k třetím osobám je způsob jednání jednatelů, které je také upraveno ve společenské smlouvě. V případě jediného jednatele, je společnost zastoupena ve všech věcech. Pokud má společnost více jednatelů, musí být přesně stanovený způsob jednání za společnost. [5]

Údaje o správci vkladů jsou povinnou náležitostí společenské smlouvy pouze při založení společnosti, a poté lze tyto informace zrušit. Správcem vkladu může být fyzická nebo právnická osoba, která v době před vznikem společnosti přijímá a spravuje peněžité a nepeněžité vklady. Pokud je při založení společnosti vložen nepeněžitý vklad, jeho údaje se stanou poslední nezbytnou náležitostí společenské smlouvy. Po vzniku společnosti lze tyto informace vypustit. [5]

**Následující příklady jsou nepovinné a zároveň vhodné úpravy společenské smlouvy:**

- změny společenské smlouvy,
- úprava podílů na zisku,
- vymezení příplatkové povinnosti,
- upřesnění podílu na likvidačním zůstatku a vypořádacího podílu,
- určení podílu společníka kmenovým listem,
- vyloučení rozhodování mimo valnou hromadu (per rollam),
- zákaz rozdělení podílu,
- vyloučení přechodu podílu na dědice/právního nástupce,
- lhůta pro podání návrhu na zápis do OR,
- důvody pro zrušení společnosti soudem. [5]

### 3.5 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základním kapitálem (dále jen „ZK“) se rozumí souhrn všech peněžitých i nepeněžitých vkladů. U s. r. o. je ZK vytvářen povinně, avšak jeho minimální výše není stanovena, neboť ZK závisí pouze na minimální výši vkladu jednoho společníka. Tato minimální výše vkladu je stanovena na 1 Kč za společníka, pokud společenská smlouva neurčí jinak. Společnosti vzniklé před rokem 2001 měli stanovený minimální ZK ve výši 100 000 Kč, u společností vzniklých mezi lety 2001 – 2013 byl stanoven ZK ve výši 200 000 Kč. Podíl ve společnosti se liší u každého společníka podle jeho výše vkladu, který je rozhodující při řízení společnosti na valné hromadě. Zpravidla na jeden hlas společníka připadá 1 Kč vkladu, ale ve společenské smlouvě může být poměr hlasů upraven jinak. [1], [17]

Z těchto informací vyplývá, že ZK tvoří určitou funkci ve společnosti, aby nebyla podkapitalizovaná a nedostala se do úpadku krátce po jejím založení. ZK by měl být v takové výši, aby alespoň pokryl nezbytné náklady na prvotní provoz a správu společnosti, anebo ihned po založení společnosti je vhodné vložit finanční prostředky do společnosti jiným způsobem, např. povinným příplatkem, úvěrem. Výše ZK je povinně uvedena ve společenské smlouvě a jeho změny lze uskutečnit jen za podmínek stanovených zákonem. [5]

#### 3.5.1 ZMĚNY ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU

**a) Zvýšení ZK je možné následujícími způsoby upravenými v § 216 – 232 ZOK:**

- převzetím vkladové povinnosti společníkem, novým vkladem, popřípadě převzetí vkladové povinnosti nového vkladu jinou osobou,
- z vlastních zdrojů společnosti,
- podmíněným zvýšením ZK. [5]

Efektivním způsobem zvýšení ZK je převzetí vkladové povinnosti, neboť vklad přispěje k reálnému zvýšení jmění společnosti. Této situace lze dosáhnout pomocí peněžitých nebo nepeněžitých vkladů za podmínek vymezených ZOK. Zvýšení ZK peněžitými vklady je možné, jen pokud jsou již splaceny vkladové povinnosti vzniklé dříve. Toto ustanovení však neplatí, jsou-li vytvořeny nové podíly jinými osobami nebo by měl vzniknout další nový podíl společníkovi, jestliže mu dovoluje společenská smlouva. Podobná omezení nevznikají při zvýšení ZK nepeněžitými vklady. V tomto případě je jednatel povinen na valné hromadě podat písemnou zprávu, ve které uvede argumenty zvýšení ZK a odůvodní částku emisního



kursu. O zvýšení ZK společnosti se rozhoduje hlasováním na valné hromadě, a to alespoň dvoutřetinovou většinou hlasů společníků. [5]

**Z tohoto hlasování musí být sepsán notářský zápis podle ZOK obsahující:**

- hodnotu zvýšení ZK,
- dobu určenou pro převzetí vkladové povinnosti,
- druh podílu, pokud se jedná o nový podíl společníka,
- charakteristika předmětu nepeněžitěho vkladu a částku určenou znaleckým nebo jiným odhadem započítanou na emisní kurs,
- popřípadě lhůta ustanovující odevzdání nebo převzetí kmenových listů. [5]

**Účtování o zvýšení ZK prostřednictvím převzetí vkladové povinnosti**

Prostřednictvím Tab. 3.4 bude interpretován fiktivní příklad na zvýšení ZK pomocí převzetí vkladové povinnosti. ZK bude zvýšen peněžitými i nepeněžitými vklady společníka. Prvním účetním případem bude upsání vkladu, z čehož vyplývá následně převzetí vkladové povinnosti společníkem. Společnosti vznikne pohledávka účtovaná na vrub účtu 353 – Pohledávky za upsaný ZK ve prospěch účtu 419 – Změny ZK. Z pohledu společníka vznikne závazek, který musí uhradit. Splacení prostřednictvím peněžitěho vkladu bude účtováno na bankovní účet společnosti na základě výpisu z běžného účtu (dále jen „VBÚ“). Nepeněžitě vklady se účtují na různé účty podle druhu majetku, v našem příkladu předpokládejme, že společník vloží do společnosti automobil oceněný znalcem. V poslední fázi účetního příkladu bude k dispozici výpis z OR, na jehož základě bude účtováno na vrub účtu 419 – Změny ZK a ve prospěch účtu 411 – ZK. [5]

**Tab. 3.4 Zvýšení ZK převzetím vkladové povinnosti – účtování v s. r. o.**

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Interní doklad (dále jen „ID“) – úpis vkladu	150 000 Kč	353	419
2.	VBÚ – úhrada peněžitěho vkladu	60 000 Kč	221	353
3.	ID – vklad nepeněžitý – automobil	90 000 Kč	022	353
4.	ID – výpis z OR o zvýšení ZK	150 000 Kč	419	411

Zdroj: [5] – vlastní zpracování

Pokud je ZK zvýšen z vlastních zdrojů, jde o nominální růst hodnoty ZK. V tomto případě nedochází ke změně hodnoty majetku společnosti a mění se pouze využití stávajících zdrojů společnosti a tím i poměr podílů společníků. ZK lze zvýšit vlastními zdroji o částku

představující rozdíl mezi výší vlastního a základního kapitálu, ale pouze takovými zdroji, u kterých je společnost oprávněna měnit jejich účel, tzn. že nejsou účelově vázány. Valná hromada může o zvýšení ZK rozhodnout do 6 měsíců od poslední účetní závěrky ověřené auditorem s výrokem bez výhrad. Společnost s ručením omezeným musí vykázat v účetní závěrce dostatek vlastních zdrojů, aby mohlo být odhlasováno zvýšení ZK vlastními zdroji dvoutřetinovou převahou hlasů na valné hromadě. [5]

**Rozhodování na valné hromadě o zvýšení ZK musí být podloženo notářským zápisem obsahující údaje o:**

- částce zvyšující ZK,
- označení vlastních zdrojů, ze kterých se ZK zvyšuje v potřebném členění podle struktury účetní závěrky,
- určení druhu podílu, pokud se jedná o nový vklad připadající na nový podíl,
- lhůtě ustanovující odevzdání nebo převzetí kmenových listů. [5]

#### **Účtování o zvýšení ZK prostřednictvím vlastních zdrojů**

Prostřednictvím Tab. 3.5 bude interpretován fiktivní příklad na zvýšení ZK z vlastních zdrojů společnosti, která si nechala účetní závěrku ověřit auditorem. Výsledek auditora byl výrok bez výhrad. Zvýšení ZK bude účtováno na základě zápisu valné hromady.

**Tab. 3.5 Zvýšení ZK z vlastních zdrojů společnosti – účtování v s. r. o.**

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – zvýšení ZK o ostatních kapitálových fondů	70 000 Kč	413	419
2.	ID – zvýšení ZK ze statutárních fondů	150 000 Kč	423	419
3.	ID – zvýšení ZK z ostatních fondů	60 000 Kč	427	419
4.	ID – zvýšení ZK z nerozděleného zisku minulých let	80 000 Kč	428	419
5.	ID – zvýšení ZK na základě výpisu z OR	360 000 Kč	419	411

Zdroj: [5] – vlastní zpracování

Účinky zvýšení ZK prostřednictvím převzetí vkladové povinnosti jsou účinné od převzetí vkladové povinnosti a splnění její části, pokud není stanoveno jinak na valné hromadě. U zvýšení ZK pomocí restrukturalizace vlastních zdrojů nastávají účinky ke dni zápisu zvýšení ZK do obchodního rejstříku. U obou variant změn ZK je společnost je povinna podat návrh na zápis do obchodního rejstříku o zvýšení ZK do 2 měsíců od rozhodnutí valné hromady. V případě, kdy není tato lhůta dodržena, rozhodnutí valné hromady a vkladová povinnosti se tímto ruší. Pokud osoba, která již převzala vkladovou

povinnost, by byla v prodlení se splacením vkladu, zaplatila by společnosti následně i úroky z prodlení. [5]

**b) Snížení ZK je možné následujícími způsoby:**

- snižování reálné hodnoty majetku,
- nominální snížení hodnoty ZK. [5]

U efektivnějšího způsobu snížení ZK dochází k reálně snížení hodnoty majetku společnosti. Princip nominálního snížení ZK spočívá v přerozdělení vlastních zdrojů za účelem úhrady ztráty. Pokud se nejedná o nominální způsob snížení ZK, musí celý proces včetně zápisu do obchodního rejstříku trvat alespoň 5 měsíců. Při snížení ZK nesmí výše jednotlivých vkladů poklesnout pod minimální výši stanovenou zákonem nebo společenskou smlouvou. Toto ustanovení ZOK neplatí v případě, kdy dochází k zániku vkladu společníka. [5], [17]

**Podle § 233 ZOK z usnesení valné hromady musí být pořízen notářský zápis obsahující:**

- hodnotu snížení ZK,
- změny vkladů společníků,
- informace o vyplacení částky společníkům, která snižuje ZK, anebo informace o prominutí povinnosti splnění vkladu či způsobu naložení s touto částkou,
- lhůtu pro odevzdání kmenového listu, pokud byly vydány. [5], [17]

O změně ZK rozhoduje valná hromada společnosti alespoň dvoutřetinovou převahou hlasů společníků. Usnesení valné hromady musí být dvakrát po sobě zveřejněno v Obchodním věstníku, tj. úřední list pro zveřejňování informací požadovaných zákonem. Rozhodnutí je nutné nejprve zveřejnit do 15 dnů ode dne jeho přijetí a následně do 30 dnů ode dne prvního uveřejnění. [5]

Povinností jednatelů při snížení ZK je písemné vyzvání všech známých věřitelů společnosti, u nichž vznikly pohledávky ještě před přijetím rozhodnutí valné hromady. Tito věřitelé musí přihlásit své pohledávky vůči společnosti do 90 dnů ode dne druhého zveřejnění rozhodnutí valné hromady v Obchodním věstníku. Povinnost jednatelů zaniká, pokud se jedná o nominální snížení ZK z důvodu pokrytí ztráty společnosti. Věřitel, který se přihlásí a zároveň se mu zhorší dobytnost jeho pohledávky, poskytne mu společnost kompenzaci ve formě přiměřeného zajištění pohledávky nebo se dohodnou jinak. Jestliže je společnost a věřitel v rozporu s posouzením dobytnosti pohledávky nebo vznikla neshoda

o způsobu kompenzace, rozhodne o sporu soud na návrh věřitele. Celý proces snížení ZK lze urychlit, pokud společnost nemá věřitele s právem na zajištění nebo uspokojení svých pohledávek. Je však žádoucí, aby společnost písemně informovala rejstříkový soud o této situaci. [5]

Návrh na zápis o snížení ZK do obchodního rejstříku může společnost podat až po uplynutí výše uvedených lhůt, anebo po dohodě s věřiteli. Účinnost snížení ZK nastává ode dne zápisu do obchodního rejstříku. [5]

### **3.6 ORGÁNY VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

S. r. o. má povinně vytvářené dva orgány společnosti. Nejvyšším orgánem je valná hromada a statutárním orgánem jsou jednatelé, případně jednatel. Je možné i vytvořit třetí orgán společnosti – dozorčí radu, který by tvořil kontrolní funkci. [5]

#### **VALNÁ HROMADA**

Valná hromada je nejvyšší orgán ve společnosti tvořený všemi společníky, neboť každý společník má hlasovací právo. Na zasedání valné hromady se rozhoduje o důležitých aspektech, které mohou nastat ve společnosti. Ze shromáždění jsou pořizovány zápisy, které jsou doprovázeny i notářskými záznamy, a proto účast na zasedání valné hromady je zpřístupněna i notáři a jiným potřebným osobám. Úkolem valné hromady je rozhodování o významných věcech společnosti, např. rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy, o změnách výše ZK, volba a odvolání jednatele, schvalování rozdělení zisku nebo úhrady ztráty, apod. [5]

Valná hromada musí být svolána alespoň jednou za účetní období. Účetním obdobím může být dvanáct měsíců jdoucích nepřetržitě po sobě, tj. kalendářní rok, nebo období, které začíná prvním dnem jiného měsíce než leden, tj. hospodářský rok. Je však nutné, aby byla valná hromada svolána do šesti měsíců od posledního dne předchozího účetního období kvůli projednání řádné účetní závěrky. Valnou hromadu je žádoucí svolat, pokud společenská smlouva vyžaduje rozhodnutí valné hromady nebo pokud společnost nebude schopna plnit podstatnou část svých peněžitých závazků řádně a včas. Svolání valné hromady lze i v případě, že je ohrožený sledovaný cíl společnosti nebo z jiných vážných důvodů, např. zahájení trestního stíhání společnosti. [5]

Svolání valné hromady musí být oznámeno prostřednictvím pozvánky všem účastníkům nejpozději do 15 dnů přede dnem konání, jinak nebudou platná veškerá usnesení, která byla uskutečněna na shromáždění. Způsob pozvání na valnou hromadu je určený ve společenské

smlouvě, nejčastěji bývá pozvání doručeno na adresu společníků uvedenou v seznamu společníků. [5]

Shromáždění může svolat osoba, která je označena dle zákona jako svolavatel. Dále valná hromada může být svolána jednatelem, v případě, že je ve společnosti více jednatelů, může svolat valnou hromadu kterýkoli z nich po domluvě s ostatními. Pokud společnost nemá žádného jednatele nebo v případě, že jednatel neplní svou funkci svědomitě, může být valná hromada svolána kterýmkoli společníkem. Je-li zřízena ve společnosti dozorčí rada, může svolat valnou hromadu v zájmu společnosti. [5]

## **JEDNATEL**

Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je jednatel nebo více jednatelů, jejichž počet je konkrétně vyčíslen ve společenské smlouvě. Jednatelem může být fyzická osoba zapsaná v OR nebo právnická osoba, která musí být zastoupena zmocněnou fyzickou osobou. Má-li společnost více jednatelů, avšak jednatele tvoří kolektivní orgán, rozhodování vyžaduje souhlas většiny z nich, pokud společenská smlouva neurčí jinak. Pokud ve společenské smlouvě je ujednáno, že jednatele tvoří kolektivní orgán, poté rozhodují všichni ve sboru podle zákonem stanovených pravidel. Jednatel musí splňovat předpoklady pro výkon funkce, aby mohl rozhodovat o obchodním vedení společnosti. Povinnosti jednatele musí být plněny osobně a s péčí řádného hospodáře. Nastane-li zánik funkce jednatele, povinností valné hromady je zvolení nového jednatele do jednoho měsíce. [5]

### **Hlavním předpokladem pro výkon funkce jednatele je:**

- plná svéprávnost,
- bezúhonnost ve smyslu živnostenského zákona,
- absence překážek provozování živnosti,
- diskvalifikace. [5]

### **Povinností jednatele je:**

- správa předepsané evidence a účetnictví,
- vedení seznamu společníků,
- změna společenské smlouvy podle rozhodnutí valné hromady,
- tvorba aktuálního znění společenské smlouvy a následné ukládání do sbírky listin,
- poskytovat informace týkající se společnosti,
- svolávat a účastnit se valné hromady. [5]

Funkce jednatele je omezena v některých činnostech, např. nesmí podnikat v předmětu podnikání společnosti ani ve prospěch jiného, zprostředkovávat obchody společnosti jinému, a další. Zákaz konkurence neplatí, pokud s tím souhlasí ostatní společníci. Jednatelův výkon funkce může být bezplatný, ale je-li za výkon funkce odměňován, musí mít uzavřenou písemnou smlouvu o výkonu funkce schválenou valnou hromadou. [5]

## **DOZORČÍ RADA**

Tvorba dozorčí rady ve společnosti s ručením omezeným je dobrovolná. Pokud zřízení dozorčí rady vyplývá ze společenské smlouvy, může se uvést zde i její působnost. Z uvedené působnosti vyplývá, že dozorčí rada musí být kontrolním orgánem a nesmí zasahovat do kompetencí valné hromady. V případě, že působnost dozorčí rady není určena ve společenské smlouvě, použije se vymezení dle ZOK. [5]

### **Charakteristika působnosti dozorčí rady vymezené zákonem zahrnuje:**

- dohlížení na činnosti jednatelů,
- nahlížení a kontrola obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek,
- podávání žaloby na náhradu újmy způsobenou jednatelem,
- vyhotovení zprávy o své činnosti valné hromadě jednou ročně. [5]

Dozorčí rada slouží jako informační orgán společnosti, jehož složení je zakotveno ve společenské smlouvě. Dozorčí rada se může skládat z jednoho nebo více členů. Má-li dozorčí rada více členů, považuje se za kolektivní orgán společnosti v čele s předsedou dozorčí rady rozhodující ve sboru. Tento orgán může svolávat valnou hromadu, pokud to vyžadují zájmy společnosti. Členové dozorčí rady jsou povinni jednat s péčí řádného hospodáře, vztahuje se na ně zákaz konkurence a také pravidla o střetu zájmů. Je-li člen dozorčí rady za výkon funkce odměňován, musí mít uzavřenou písemnou smlouvu o výkonu funkce, která musí být schválena valnou hromadou. [5]

## **3.7 ÚČETNICTVÍ VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

Účetnictví jako informační systém podává informace o finanční situaci podniku. Podstata účetnictví spočívá v zachycení aktiv (majetku) a pasiv (zdrojů krytí) v rovnovážném bilančním principu. Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále také o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Účetní

jednotky o těchto skutečnostech účtují podvojnými zápisy do období, tj. účetní období, se kterým účetní případy věcně a časově souvisí. [15]

Společnost s ručením omezeným se stala účetní jednotkou dle § 1 ZOÚ a na jehož základě je povinna vést účetnictví ode dne zápisu do OR. Ke dni vzniku účetní jednotky se sestavuje zahajovací rozvaha, která obsahuje v aktivech splacené peněžité vklady, vložené nepeněžité vklady, případně pohledávky z nesplacených peněžitých vkladů. V pasivech této rozvahy bude ZK ve výši vkladů, případně rezervní fond nebo dluh vůči vkladatelům. Další povinností účetní jednotky ke vzniku společnosti je otevření účetních knih prostřednictvím účtu 701 – počáteční účet rozvažný. [5], [15]

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud není stanoveno jinak, až do dne výmazu z obchodního rejstříku. Účetnictví se musí vést správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a způsobem, který zaručí trvalost účetních záznamů. Předmětem účetnictví jsou skutečnosti nazývající se účetními případy, které se zachycují a dokládají účetními doklady. Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat tyto účetní případy do účetních knih na základě účetních dokladů. [15]

#### **Účetní jednotky vedou účetní knihy dle § 13 odst. 1 ZOÚ:**

- deník – zachycuje všechny účetní zápisy chronologicky (z časového hlediska) za účetní období,
- hlavní kniha – eviduje účetní zápisy dle věcného hlediska, tj. systematicky,
- knihy analytických účtů – zachycují detailnější účetní zápisy hlavní knihy,
- knihy podrozvahových účtů – zaznamenávají důležité skutečnosti neúčtovaných v deníku ani v hlavní knize, např. evidence o majetku přijatého do úschovy. [15]

#### **Účetní jednotky na konci zdaňovacího období sestavují účetní závěrku obsahující 3 účetní výkazy:**

- rozvaha – je přehled o majetku společnosti a zdrojů jeho krytí,
- výkaz zisků a ztrát – slouží ke zjištění struktury výsledku hospodaření,
- příloha – doplňuje informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát. [15]

### **3.8 ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ A JEHO ÚPRAVA NA DAŇOVÝ ZÁKLAD**

Na konci účetního období se zjišťují obraty a konečné zůstatky všech účtů. Následně se konečné zůstatky rozvahových účtů (aktiv a pasiv) převádějí na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Konečné stavy výsledkových účtů (nákladů a výnosů) se převádějí na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Rozdílem obrátů mezi výnosy a náklady se vymezí výsledek

hospodaření (dále jen „VH“), který zajistí rovnováhu na obou stranách účtu 710. Účetní výsledek hospodaření může být různý (zisk, ztráta, ani zisk ani ztráta), podle vzniklého rozdílu. [7]

Dílčí výsledek hospodaření z provozní činnosti lze získat prostřednictvím rozdílu výnosových účtů v účtových skupinách 60 až 64 a nákladových účtů v účtových skupinách 50 až 55, 58. Dílčí výsledek hospodaření z finanční činnosti je možno zjistit rozdílem výnosových účtů v účtové skupině 66 a nákladových účtů v účtové skupině 56 a 57. Celkový VH před zdaněním za účetní období vznikne součtem dílčích výsledků hospodaření, tj. součtem provozního a finančního VH.

### 3.8.1 ÚPRAVA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD

Výsledek hospodaření je nutné upravit o různé položky nezahrnující do ZD, a tím se ZD změní a následně i celková daňová povinnost. Tab. 3.6 znázorňuje způsob úpravy účetního VH pro určení ZD a daňové povinnosti.

**Tab. 3.6 Úprava VH a zjištění daňové povinnosti právnické osoby**

<b>Účetní výsledek hospodaření</b>
+ neuznatelné položky zvyšující ZD
– uznatelné položky snižující ZD
<b>= základ daně</b>
– odčitatelná položka dle § 34 odst. 1 ZDP – daňová ztráta z minulých let
– odčitatelná položka dle § 34, § 34a - § 34h ZDP – odpočet výdajů na podporu výzkumu a vývoje nebo na podporu odborného vzdělávání
<b>= základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
– položka snižující ZD dle § 20 odst. 8 ZDP – bezúplatná plnění (dary)
<b>= základ daně snížený o hodnotu bezúplatného plnění</b>
<b>= základ daně zaokrouhlený na tisícikoruny dolů</b>
· 19 % daň z příjmů PO
– slevy na dani dle § 35 odst. 1 ZDP
<b>= výsledná daňová povinnost</b>

Zdroj: [18] – vlastní zpracování



Pro zjištění daňového základu a následně daňové povinnosti z příjmů právnických osob se celkový výsledek hospodaření upravuje o položky nákladů a výnosů, které nejsou součástí základu daně, ale jsou zahrnuty v účetním výsledku hospodaření. Upravený ZD lze snížit o odčitatelné položky dle ZDP. Mezi odčitatelné položky se řadí daňová ztráta z minulých let, která se může odečíst za posledních 5 let jednorázově nebo po částech, ale nejvýše však do výše kladného základu daně. Dalšími odčitatelnými položkami jsou výdaje na podporu výzkumu a vývoje a výdaje na podporu odborného vzdělávání. ZD lze snížit o hodnotu bezúplatného plnění dle § 20 ZDP, pokud hodnota bezúplatného plnění činí minimálně 2 000 Kč. Maximálně lze odečíst 10 % ze sníženého ZD dle § 34 ZDP nebo maximálně do výše hodnoty bezúplatného plnění v případě, že 10 % ZD je vyšší než hodnota než výše bezúplatného plnění. Takto snížený a upravený ZD se zaokrouhluje na tisícikoruny směrem dolů. Výsledná daňová povinnost se zjistí násobkem sazby daně právnických osob 19 % a zaokrouhleným ZD. [18]

Výsledná daňová povinnost se následně zaúčtuje na vrub účtu 591 – Daň z příjmů splatná souvztažně s účtem 341 – Daň z příjmů. Pro úplnost a správnost účetnictví je žádoucí převod nákladového konečného stavu účtu 591 na účet 710 – Účet zisků a ztráty a převod konečného zůstatku rozvahového účtu 341 na účet 702 – Konečný účet rozvahový. [18]

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se podává nejpozději do 3 měsíců od konce posledního měsíce zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává, pokud není stanoven jiný den. [18]

## **4 VÝBĚR VHODNÉHO TYPU PODNIKÁNÍ PRO SUBJEKT JAROSLAV COUFAL, MOTO-ENDURO**

Tato kapitola je rozvrhnuta za účelem zjištění výhodnější formy podnikání a s ní související zdanění. Volba formy podnikání závisí na rozhodnutí podnikatele, do kterého je důležité zahrnout administrativní, finanční a daňové aspekty jednotlivých forem podnikání. Cílem této kapitoly je zhodnocení zdanění osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným a jejich následné porovnání. K analýze daňového zatížení bylo zvoleno podnikání OSVČ, které bude zaměřeno na podnikatele; pana Jaroslava Coufala.

### **4.1 CHARAKTERISTIKA SUBJEKTU JAROSLAV COUFAL, MOTO-ENDURO**

Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO je fyzická osoba nezapsaná v OR, která podniká ode dne 8. října 1992 na základě živnostenského oprávnění. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ZZP. Předmětem podnikání je nákup zboží za účelem dalšího prodeje a prodej. Dalším předmětem podnikání je oprava a údržba motocyklů.

Subjekt vede daňovou evidenci prostřednictvím externí účetní a následný základ daně je vyčíslen skutečnými výdaji. Od roku 2010 je v obchodním majetku zařazený osobní automobil v hodnotě 215 000 Kč. Prodej i servis je provozován v rodinném domě bez zaměstnanců. S poplatníkem žije ve společně hospodařící domácnosti 1 dítě ve věku 22 let, které studuje vysokou školu a soustavně se připravuje na své budoucí povolání.

#### **4.1.1 DAŇOVÁ EVIDENCE PODNIKATELE**

Podnikatel má vytvořenou interní směrnici, podle které je hodnota drobného majetku stanovena do 40 000 Kč. Majetek, u kterého je převýšena hranice 40 000 Kč, se považuje za dlouhodobý. Skladové zásoby jsou ihned po nákupu zařazeny do skladu.

**V daňové evidenci podnikatele jsou používány tyto knihy:**

- peněžní deník (dále jen „PD“),
- kniha pohledávek,
- kniha závazků,
- kniha dlouhodobého majetku (dále jen „KDM“)
- kniha jízdy.

**Podle interní směrnice podnikatele se doklady označují:**

- výpisy z běžného účtu 1 – 99,
- příjmové pokladní doklady 100 – 199,
- výdajové pokladní doklady 200 – 299,
- faktury vystavené 300 – 399,
- faktury přijaté 400 – 499,
- interní doklady 500 – 599.

Pan Coufal vede daňovou evidenci, a proto se v této práci bude vycházet z poskytnutých údajů. Pro lepší zobrazení jsou v Tab. 4.1 uvedeny příklady, které se v daňové evidenci pana Coufala vyskytly za rok 2016. Pro zjednodušení Tab. 4.1 jsou částky jednotlivých příkladů sumarizovány, např. č. dokladu 101 odpovídá tržbám za prodej zboží v hotovosti za rok 2016 a hodnota dokladu č. 6 odpovídá tržbám za prodej zboží bezhotovostním prodejem z roku 2016.

**Tab. 4.1 Uskutečněné účetní případy z roku 2016**

č. dokladu	Text účetního případu	Částka	Kniha v DE
100	Vklad podnikatele v hotovosti	60 000 Kč	PD
101	Tržba za prodej zboží	535 500 Kč	PD
201	Osobní spotřeba podnikatele	160 000 Kč	PD
202	Převod hotovosti na bankovní účet	200 000 Kč	PD
1	Příjem peněz na bankovní účet	200 000 Kč	PD
400	FAP – nákup počítače	25 200 Kč	kniha závazků
203	Nákup kancel. potřeb, firemních vizitek	9 850 Kč	PD
401	FAP – nákup skútru Peugeot	48 250 Kč	kniha závazků
204	Úhrada dopravy za skútr Peugeot	1 400 Kč	PD
501	Zařazení skútru do evidence	49 650 Kč	KDM
2	Úhrada FAP za nákup počítače	25 200 Kč	PD, kniha závazků
402	FAP – spotřeba energie, voda	43 240 Kč	kniha závazků
3	Úhrada FAP – za skútr Peugeot	48 250 Kč	PD, kniha závazků
403	FAP – nákup zboží	510 000 Kč	kniha závazků
205	Úhrada za dopravu zboží	3 630 Kč	PD
4	Úhrada FAP – energie, voda	43 240 Kč	PD, kniha závazků
300	FAV – tržba prodej zboží	242 000 Kč	kniha pohledávek

č. dokladu	Text účetního případu	Částka	Kniha v DE
5	Úhrada FAP za nákup zboží	510 000 Kč	PD, kniha závazků
102	Tržba za prodej služeb	214 762 Kč	PD
206	Nákup dálniční známky	1 200 Kč	PD
6	Úhrada FAV – prodej zboží	242 000 Kč	PD, kniha pohledávek
207	Pohoštění obchodního partnera	5 500 Kč	PD
7	Poplatky za vedení účtu	180 Kč	PD
8	Připsaný úrok na běžném účtu	30 Kč	PD
208	Sociální pojištění OSVČ	23 664 Kč	PD
209	Zdravotní pojištění OSVČ	21 876 Kč	PD

Zdroj: vlastní zpracování

Mezi nedaňové příjmy se řadí takové příjmy, které neovlivňují ZD a v roce 2016 se vyskytl u pana Coufala ojedinělý příjem tohoto typu, konkrétně peněžitý vklad do podnikání. Výdaje nedaňové jsou výdaje neovlivňující ZD a v roce 2016 se vyskytlo několik případů nedaňových výdajů, např. osobní spotřeba podnikatele, výdaje na reprezentaci, výdaje na sociální a zdravotní pojištění podnikatele. Tab. 4.2 znázorňuje peněžní deník pana Coufala za rok 2016 v potřebném členění příjmů a výdajů pro účely stanovení ZD.

**Tab. 4.2 Peněžní deník za rok 2016**

Příjmy daňové		Příjmy nedaňové		Výdaje daňové		Výdaje nedaňové	
č. dokladu	Kč	č. dokladu	Kč	č. dokladu	Kč	č. dokladu	Kč
101	535 500	100	60 000	203	9 850	201	160 000
102	214 762			2	25 200	3	48 250
6	242 000			205	3 630	204	1 400
8	30			4	43 240	207	5 500
				5	510 000	208	23 664
				206	1 200	209	21 876
				7	180		
<b>Celkem</b>	<b>992 292</b>	<b>Celkem</b>	<b>60 000</b>	<b>Celkem</b>	<b>593 300</b>	<b>Celkem</b>	<b>260 690</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.1.2 URČENÍ ZÁKLADU DANĚ A DAŇOVÉ POVINNOSTI PODNIKATELE

Z Tab. 4.2 je patrný ZD ve výši 398 992 Kč prostřednictvím rozdílu daňových příjmů 992 292 Kč a daňových výdajů 593 300 Kč.

$$ZD = 992\,292 - 593\,300 = 398\,992\text{ Kč} \quad (4.1)$$

Zjištěný základ daně 398 992 Kč lze snížit podle ZDP o odpisy z dlouhodobého majetku a zároveň také o paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem. Tyto paušální výdaje lze uplatnit, pokud nebudou použity skutečné výdaje na dopravu. Jestliže je motorové vozidlo zcela využíváno pro podnikání, je možné uplatnit paušální výdaje ve výši 5 000 Kč za měsíc na jedno motorové vozidlo. Maximálně lze uplatnit paušální výdaje na 3 motorová vozidla zahrnutá v obchodním majetku za zdaňovací období. Pokud by motorové vozidlo bylo využíváno i pro jiné než podnikatelské účely, lze uplatnit pouze 80 % (4 000 Kč) paušálních výdajů na dopravu.

U osobního automobilu, který byl zařazen do obchodního majetku v roce 2010 již není možný odpočet daňových odpisů, neboť je plně daňově odepsán. Jelikož je automobil používán nadále jen pro podnikatelské účely, tak jej podnikatel nevyřadil z obchodního majetku. Skútr Peugeot byl zařazen do obchodního majetku v roce 2016, u kterého byl použit zrychlený daňový odpis. Jelikož byl skútr Peugeot využíván částečně i pro soukromé účely, není možné uplatnění celé výše paušálních výdajů na dopravu.

**Tab. 4.3 Odčitatelné položky od ZD podnikatele**

Položka	Částka
Paušální výdaje na dopravu – osobní automobil (12 měsíců)	60 000 Kč
Zrychlený odpis – skútr	9 930 Kč
Paušální výdaje na dopravu – skútr (11 měsíců)	44 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>113 930 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Podle Tab. 4.3 lze vypočtený ZD v hodnotě 398 992 Kč snížit o odčitatelné položky v celkové hodnotě 113 930 Kč.

$$\text{snížený ZD} = 398\,992 - 113\,930 = 285\,062\text{ Kč} \quad (4.2)$$

**Tab. 4.4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob**

Text	Částka
Snížený ZD o odčitatelné položky	285 062 Kč
ZD po zaokrouhlení	285 000 Kč
15% daň z příjmů fyzických osob	42 750 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po slevách	17 910 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	13 404 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost</b>	<b>4 506 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.4 znázorňuje, že 15% daň z příjmů pana Coufala činila 42 750 Kč, která byla snížena základní slevou na poplatníka ve výši 24 840 Kč, a tím se snížila daňová povinnost na 17 910 Kč. Jelikož s poplatníkem žije ve společně hospodařící domácnosti jedno dítě, které se soustavně připravuje na své budoucí povolání, byl uplatněn nárok na daňové zvýhodnění na dítě ve výši 13 404 Kč. Daň po slevách byla následně snížena o daňové zvýhodnění na dítě, ale i přesto vznikla poplatníkovi daňová povinnost ve výši 4 506 Kč z důvodu vyšší hodnoty daňové povinnosti oproti výši základní slevy a daňového zvýhodnění na dítě.

#### 4.1.3 ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ PODNIKATELE

V teoretické části bakalářské práce byly vymezeny základní pojmy a výpočty zdravotního a sociálního pojištění OSVČ. Nyní bude znázorněno daňové zatížení podnikatele pana Coufala za rok 2016 na zdravotním a sociálním pojištění.

Dříve vypočtený ZD pro účely zjištění daně z příjmů fyzických osob zahrnoval i příjem z kapitálového majetku ve výši 30 Kč. Nyní se tento příjem musí odečíst, neboť daňovým základem je dílčí základ daně příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, ale až po odečtu vynaložených výdajů na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

$$\text{příjmy z podnikání} = 992\,292 - 30 = 992\,262 \text{ Kč} \quad (4.3)$$

$$\text{daňový základ} = 992\,262 - 593\,300 = 398\,962 \text{ Kč} \quad (4.4)$$

$$\text{daňový základ snížený o výdaje} = 398\,962 - 113\,930 = 285\,032 \text{ Kč} \quad (4.5)$$

**Tab. 4.5 Pojistné na zdravotní zabezpečení podnikatele za rok 2016**

Text	Částka	Poznámka
Daňový základ snížený o výdaje	285 032 Kč	Dílčí základ daně z podnikání
Vypočtený roční vyměřovací základ	142 516 Kč	50 % daňového základu
Zákonem stanovený roční vyměřovací základ	162 036 Kč	
Zákonná výše pojistného	21 875 Kč	13,5 % vyměřovacího základu
Úhrn zaplacených měsíčních záloh	21 876 Kč	zálohy zaplacené v roce 2016
<b>Rozdíl mezi pojistným a úhrnem záloh</b>	<b>1 Kč</b>	<b>přeplatek</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Podle Tab. 4.5 je vypočtený roční vyměřovací základ pro zdravotní pojištění tvořený polovinou daňového základu sníženého o výdaje nižší než zákonem vymezený roční vyměřovací základ. Z toho vyplývá, že výše zdravotního pojištění se vypočte ze zákona stanoveného minimálního vyměřovacího základu 162 036 Kč. Vznik přeplatku ve výši 1 Kč byl způsoben pravidelnými měsíčními platbami ve výši 1 823 Kč, tj. 21 876 Kč ročně a minimální výše pojistného, která měla být zaplacená, byla stanovena v hodnotě 21 875 Kč.

**Tab. 4.6 Pojistné na sociální zabezpečení podnikatele za rok 2016**

Text	Částka	Poznámka
Daňový základ snížený o výdaje	285 032 Kč	Dílčí základ daně z podnikání
Vypočtený roční vyměřovací základ	142 516 Kč	50 % daňového základu
Vypočtená výše pojistného	41 615 Kč	29,2 % vyměřovacího základu
Úhrn zaplacených měsíčních záloh	23 664 Kč	zálohy zaplacené v roce 2016
<b>Rozdíl mezi pojistným a úhrnem záloh</b>	<b>17 951 Kč</b>	<b>doplatek</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.6 znázorňuje vypočtený roční vyměřovací základ pro sociální pojištění tvořený polovinou daňového základu sníženého o výdaje, který činí 142 516 Kč. Z vyměřovacího základu by mělo být zaplacen pojistné na sociální pojištění podnikatele pana Coufala ve výši 41 615 Kč. Na sociálním pojištění podnikatele pana Coufala byly placeny minimální měsíční zálohy ve výši 1 972 Kč, tj. 23 664 Kč ročně. Z důvodu nízkých zaplacených záloh na sociálním pojištění vznikl doplatek ve výši 17 951 Kč, který musí být uhrazen podnikatelem.

## 4.2 JAROSLAV COUFAL, MOTO-ENDURO VE SPOLEČNOSTI S RUČENÝM OMEZENÝM

V této kapitole bude znázorněna finanční situace podnikatele pana Coufala, pokud by svou právní formu podnikání změnil na společnost s ručením omezeným. Svou podnikatelskou činnost by zachoval ve stejném odvětví. Kvůli možnosti srovnání výše daňové zátěže obou forem podnikání se budou příjmy považovat za výnosy a výdaje za náklady společnosti s ručením omezeným. Tato společnost by měla pouze jednoho jednatele, tedy pana Jaroslava Coufala, který by byl zároveň i zaměstnancem společnosti. Poplatníkovi měsíční výdaje činí částku přibližně 13 300 Kč, a proto výše mzdových nákladů je stanovena tak, aby pokryla jeho potřebné výdaje.

**Tab. 4.7 Mzdové náklady společnosti s ručením omezeným**

Hrubá mzda		měsíční	roční
		15 000 Kč	180 000 Kč
Odvod zaměstnavatele	Sociální pojištění 25 %	3 750 Kč	45 000 Kč
	Zdravotní pojištění 9 %	1 350 Kč	16 200 Kč
Odvod zaměstnance	Daň z příjmů fyzických osob 15 %	- 172 Kč	- 2 064 Kč
	Sociální pojištění 6,5 %	975 Kč	11 700 Kč
	Zdravotní pojištění 4,5 %	675 Kč	8 100 Kč
Náklady společnosti celkem		<b>20 100 Kč</b>	<b>241 200 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.7 zobrazuje měsíční i roční náklady na mzdu pana Coufala včetně odvodů na daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění z pracovněprávního poměru. Díky pozici zaměstnance má poplatník nárok na uplatnění slev na dani z příjmů fyzických osob. Základní měsíční sleva na poplatníka ve výši 2 070 Kč sníží měsíční daňový závazek ve výši 3 015 Kč. Jelikož s poplatníkem žije ve společně hospodařící domácnosti dítě soustavně se připravující na budoucí povolání, poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na dítě ve výši 1 117 Kč měsíčně. Z důvodu využití možnosti daňového zvýhodnění na dítě se daňová povinnost zcela snížila a zároveň poplatníkovi vznikl měsíční daňový bonus ve výši 172 Kč, který je znázorněn prostřednictvím záporné daně z příjmů fyzických osob.



#### 4.2.1 URČENÍ ZÁKLADU DANĚ A DAŇOVÉ POVINNOSTI VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

Pro určení výše základu daně ve společnosti s ručením omezeným byl ZD převzat z daňové evidence podnikatele pana Coufala jako rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji. Tento ZD byl následně snížen o mzdové náklady vzniklé v souvislosti se mzdou jediného zaměstnance společnosti pana Coufala. Dále byl ZD snížen o náklady na cestovné, které byly převzaty z daňové evidence jako paušální výdaje a také byl snížen o použité daňové zrychlené odpisy skútru Peugeot. Po úpravě ZD je třeba přičíst ještě náklady na reprezentaci, neboť jsou daňově neuznatelné náklady zvyšující ZD. Tab. 4.8 zobrazuje úpravu ZD pro zjištění daňové povinnosti z příjmů právnických osob.

**Tab. 4.8 Výpočet daně z příjmů právnických osob**

Text	Částka
ZD	398 992 Kč
- Mzdové náklady	- 241 200 Kč
- Náklady na cestovné	- 104 000 Kč
- daňový zrychlený odpis skútru Peugeot	- 9 930 Kč
+ náklady na reprezentaci	+ 5 500 Kč
Upravený ZD = výsledek hospodaření před zdaněním	49 362 Kč
Zaokrouhlený ZD před zdaněním	49 000 Kč
19% daň z příjmů právnických osob	9 310 Kč
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>40 052 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Zjištěný ZD z Tab. 4.2 činil 398 992 Kč, který byl následně snížen o náklady na mzdu, cestovné a odpisy v celkové výši 355 130 Kč. Následně byl základ daně navýšen o daňově neuznatelné náklady na reprezentaci ve výši 5 500 Kč. Takto upravený ZD byl zaokrouhlen na tisícikoruny směrem dolů, ze kterého byla vypočtena 19% daňová povinnost z příjmů právnických osob ve výši 9 310 Kč. Výsledek hospodaření společnosti po zdanění 40 052 Kč byl vyčíslen jako rozdíl upraveného ZD 49 362 Kč a daňové povinnosti 9 310 Kč.

#### 4.2.2 PODÍL NA ZISKU SPOLEČNOSTI

Ve společnosti s ručením omezeným má jednatel pan Coufal nárok na podíl na zisku společnosti ve výši 100 %. V případě vyplacení tohoto podílu, je tento příjem zdaněn srážkovou daní dle ZDP. Aby mohl být podíl vyplacen, musí být splněny určité podmínky výplaty na zisku:

- výplatou podílu nesmí být přivozen úpadek společnosti,
- hodnota podílu k rozdělení nesmí překročit výši posledního hospodářského výsledku po skončení účetního období zvýšenou o nerozdělený zisk z předchozích období a sníženou o ztráty z předchozích let a o příděly do rezervních a jiných fondů. [17]

**Tab. 4.9 Roční čistá mzda pana Coufala ve společnosti s ručením omezeným**

Text	Částka
Hrubá mzda	180 000 Kč
Sociální pojištění 6,5 %	11 700 Kč
Zdravotní pojištění 4,5 %	8 100 Kč
Superhrubá mzda (hrubá mzda + 34 %)	241 200 Kč
15% daň z příjmů fyzických osob	36 180 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po slevě	11 340 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	13 404 Kč
Daňový bonus	2 064 Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>162 264 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Pan Coufal však nepožaduje vyplacení podílu na zisku, neboť má příjem z pracovněprávního poměru ve společnosti. Tab. 4.9 zobrazuje roční čistou mzdu pana Coufala ve společnosti s ručením omezeným. Ze mzdových nákladů společnosti z Tab. 4.7 byla převzata výše hrubé mzdy, která byla následně snížena o odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnance ve celkové výši 11 % z hrubé mzdy, tj. 19 800 Kč a zvýšena o daňový bonus 2 064 Kč vzniklý použitím daňového zvýhodnění na dítě. Z takto upravené hrubé mzdy byla vyčíslena čistá mzda pana Coufala.

Kvůli nevyplacení výsledku hospodaření vznikl zůstatek na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, který musí být přerozdělen. V Tab. 4.10 jsou uvedeny možné příklady, jak lze zůstatek na účtu 431 rozdělit.

**Tab. 4.10 Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení**

Text	MD	D
Zvýšení základního kapitálu	431	419
Příděl do rezervního fondu	431	421
Příděl do statutárního fondu	431	423
Příděl do ostatních fondů	431	427
Výsledek hospodaření ponechán jako nerozdělený zisk	431	428

Zdroj: vlastní zpracování

Zvýšení základního kapitálu se nejprve účtuje prostřednictvím účtu 419 – Změny základního kapitálu. Až při zápisu o zvýšení ZK do obchodního rejstříku se účet 419 vyruší souvztažným zápisem na účet 411 – Základní kapitál.

### 4.3 SROVNÁNÍ VÝHODNOSTI PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY A S. R. O.

Pro subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO je nejdůležitějším faktorem, pro určení výhodnosti podnikání, dodržení požadovaného příjmu a daňová zátěž společně s výší odvodů a sociální a zdravotní pojištění. V Tab. 4.11 je uvedeno shrnutí dříve vypočtených hodnot daňového zatížení podnikatele pana Coufala ve srovnání se společností s ručením omezeným.

**Tab. 4.11 Srovnání celkového daňového zatížení OSVČ a s. r. o.**

Právní forma podnikání	Text	Částka
<b>Fyzická osoba (OSVČ)</b>	Sociální pojištění OSVČ	41 615 Kč
	Zdravotní pojištění OSVČ	21 875 Kč
	Výsledná daň z příjmů fyzických osob	4 506 Kč
	<b>Celkové daňové zatížení fyzické osoby</b>	<b>67 996 Kč</b>
<b>Společnost s ručením omezeným</b>	Sociální pojištění zaměstnance	11 700 Kč
	Zdravotní pojištění zaměstnance	8 100 Kč
	Výsledná daň z příjmů fyzické osoby	- 2 064 Kč
	Sociální pojištění zaměstnavatele	45 000 Kč
	Zdravotní pojištění zaměstnavatele	16 200 Kč
	Výsledná daň z příjmů právnické osoby	9 310 Kč
	Daň z podílu na zisku společnosti	0 Kč
	<b>Celkové daňové zatížení společnosti</b>	<b>88 246 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Z Tab. 4.11 vyplývá, že výhodnější je forma podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná, neboť hodnota celkového daňového zatížení fyzické osoby je ve výši 67 996 Kč, což oproti celkovému daňovému zatížení právnické osoby představuje úsporu ve výši 20 250 Kč. Při využití právní formy podnikání jako společnost s ručením omezeným by pan Coufal na sociálním pojištění zaplatil více o 15 085 Kč a na zdravotním pojištění o 2 425 Kč více. Dále by také musel vynaložit vyšší výdaje na daň z příjmů právnických osob, která je oproti dani z fyzických osob vyšší o 4 804 Kč. Ze zaměstnaneckého poměru ve společnosti s ručením omezeným mu však vznikl daňový bonus ve výši 2 064 Kč.

Obecně nelze jednoznačně určit výhodnější formu podnikání, neboť rozhodování o vhodnější formě podnikání je ovlivněno několika aspekty, jako jsou:

- daňové zatížení,
- administrativní náročnost,
- volné finanční prostředky,
- počet zakladatelů, popřípadě zaměstnanců či společníků,
- výdaje na založení společnosti,
- rozhodování o vedení daňové evidence nebo účetnictví,
- rozsah a způsob ručení za vzniklé dluhy,
- očekávaná výše zisku a rozvoj společnosti.

Pro pana Jaroslava Coufala je nevýhodnější, aby pokračoval ve své stávající ekonomické činnosti jako OSVČ, tj. beze změny právní formy podnikání.

## 5 ZÁVĚR

V současné době v České republice existují různé právní formy podnikání. Bakalářská práce se zaměřovala primárně jen na dvě formy podnikání, tj. podnikání fyzické osoby jako OSVČ a podnikání ve společnosti s ručením omezeným. Obecně nelze jednoznačně určit podle jednoho ukazatele, která právní forma podnikání je výhodnější, neboť každá z nich má své specifické znaky spojené s výhodami a nevýhodami. Výběr právní formy podnikání je ovlivňován několika různými aspekty, např. administrativní náročnost, volné finanční prostředky, rozsah a způsob ručení za vzniklé dluhy, daňové zatížení a další.

Hlavním cílem této práce bylo vysvětlení a srovnání účetních, daňových a právních aspektů vzniklých mezi podnikáním OSVČ a společností s ručením omezeným. Tento cíl byl naplněn prostřednictvím zjištění výhodnější formy podnikání pro subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO. Než bylo možné zjistit vhodnější formu podnikání z daňového hlediska, byla první teoretická část věnována deskripci podnikání fyzické osoby a druhá teoretická kapitola popisovala aspekty podnikání společnosti s ručením omezeným.

První část práce byla zaměřena na teoretické aspekty podnikání fyzické osoby, která si volí druh živnosti a při založení podnikání nemá zákonem stanovené podmínky pro výši tvorby základního kapitálu. Nevýhodou u podnikání fyzické osoby je ručení celým svým majetkem za vzniklé dluhy z podnikání. V této části práce byly vysvětleny druhy živností a podmínky provozování živností a s tím i související vznik živnosti. Dále byl v práci charakterizován podnikatelský záměr jako možný způsob cesty k založení podnikání. Při zahájení podnikatelské činnosti má OSVČ různé ohlašovací povinnosti, které musí být splněny. Také byla v této části práce popsána problematika zdravotního a sociálního pojištění podnikatele. V práci byl objasněn i možný výběr způsobu evidence své podnikatelské činnosti, tj. prostřednictvím vedení daňové evidence nebo účetnictví. V závěru kapitoly byl vysvětlen způsob stanovení základu daně a následné daňové povinnosti fyzické osoby.

Druhá teoretická část práce byla zaměřena na teoretické aspekty podnikání společnosti s ručením omezeným, která zahrnovala obecnou charakteristiku této společnosti a podmínky související se založením a vznikem společnosti. Pro vznik společnosti musí být dodrženy určité podmínky vyplývající ze zákona a také sepsána společenská smlouva nebo zakladatelská listina se všemi podstatnými náležitostmi. Na rozdíl od podnikání fyzických osob je ve společnosti s ručením omezeným stanovena výše základního kapitálu. Velká výhoda podnikání společnosti s ručením omezeným spočívá v tom, že společníci ručí za vzniklé dluhy společně a nerozdílně jen do výše nesplacených vkladů. V této části práce jsou vymezeny i orgány působící

ve společnosti s ručením omezeným. Tato právní forma podnikání je administrativně náročnější proti podnikání fyzických osob, neboť od vzniku společnosti musí vést účetnictví. V práci jsou také objasněny úkony spojené se zjištěním hospodářského výsledku spolu s úpravou na daňový základ sloužící pro zjištění daňové povinnosti.

V praktické části byly použity údaje subjektu Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO za účelem zjištění vhodné formy podnikání. Údaje z daňové evidence podnikatele byly použity pro výpočet daňové zátěže podnikatele včetně výše pojistného na sociální a zdravotní odvody jako OSVČ. Jelikož podnikatel pan Coufal uvažoval o změně právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným, byly poskytnuté údaje z daňové evidence použity pro zjištění daňové zátěže včetně odvodů na sociálním a zdravotním pojištění. Aby nedošlo ke zkreslení údajů, bylo nutné daňové příjmy a daňové výdaje chápat jako výnosy a náklady. Následně musely být náklady podnikatele zvýšeny o náklady na mzdu, cestovné a daňové odpisy. Po uvedené úpravě nákladů se výsledek hospodaření před zdaněním zvýšil o daňově neuznatelný náklad na reprezentaci. Z takto přeměněného výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným bylo zjištěno daňové zatížení z příjmů právnických osob a odvodů na sociální a zdravotní pojištění. V závěru praktické části práce bylo interpretováno zhodnocení výhodnější formy podnikání pro subjekt Jaroslav Coufal, MOTO-ENDURO. Nejvýhodnějším řešením pro daný subjekt je pokračování podnikatelské činnosti jako fyzická osoba, neboť z daňového hlediska je podnikání méně nákladné s nižší administrativní náročností.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Odborné knihy

- [1] BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.
- [2] ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění 2016: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ: s komentářem a příklady*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-999-1.
- [3] HÁJKOVÁ, Gabriela. *Zdravotní a sociální pojištění 2017: Výraznější růst mezd zdraží zálohy*. [online]. Copyright © 1998 – 2017. Měsec.cz, 2. 11. 2016 0:00. [cit. 22. 01. 2017]. ISSN 1213-4414. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/zdravotni-a-socialni-pojisteni-2017-vyraznejsi-rust-mezd-zdrazi-zalohy/>
- [4] HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence: teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-239-9.
- [5] JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva POKORNÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Druhé vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5837-4.
- [6] SRPOVÁ, Jitka a Václav ŘEHOŘ. *Základy podnikání: teoretické poznatky, příklady a zkušenosti českých podnikatelů*. Přeložil Martin MOROVICS. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3339-5.
- [7] ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností (daňové a právní souvislosti)*. 3. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-4018-8.

- [8] ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných: s komentářem a příklady k 1. 1. 2016*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-998-4.

#### **Elektronické dokumenty a ostatní**

- [9] ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Druhy SVČ*. [online]. Aktualizováno v prosinci 2016. [cit. 22. 01. 2017] Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojisteni-osvc/druhy-svc/>
- [10] I PODNIKATEL – Portál pro podnikatele. *Jak Nový občanský zákoník definuje podnikání*. [online]. ©2011 – 2014. Poslední revize 22. 01. 2014 [cit. 10. 11. 2016]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/jak-novy-obcansky-zakonik-definuje-podnikani.html>
- [11] I PODNIKATEL – Portál pro podnikatele. *Základy o podnikatelském záměru*. [online]. ©2011 – 2014. Poslední revize 25. 04. 2013 [cit. 10. 11. 2016]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Podnikatelsky-zamer/zaklady-o-podnikatelskem-zameru.html>
- [12] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Rádce (nejen pro začínající) podnikatele*. [online]. © Copyright 2005 - 2017 MPO. Ministerstvo průmyslu a obchodu, 5. 2. 2015. [cit. 18. 01. 2017]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument155549.html>
- [13] VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. *OSVČ – minimální výše záloh*. [online]. ©2015 VZP ČR. [cit. 22. 01. 2017]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/osvc/osvc-minimalni-vyse-zaloh>



## Použité zákony

- [14] Zákon č. 455 ze dne 2. října 1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 87, s. 2122-2160. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=455/1991&typeLaw=vsechno&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=455/1991&typeLaw=vsechno&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- [15] Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- [16] Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33, s. 1026-1365. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- [17] Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1370-1482. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- [18] Zákon české národní rady č. 117 ze dne 20. listopadu 1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3474-3491. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

## SEZNAM ZKRATEK

CMR	centrální registrační místo
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
DE	daňová evidence
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
ID	interní doklad
JRF	Jednotný registrační formulář
KDM	kniha dlouhodobého majetku
NOZ	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
OR	obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PD	peněžní deník
s. r. o.	společnost s ručeným omezením
VBÚ	výpis z běžného účtu
VH	výsledek hospodaření
ZD	základ daně
ZDP	zákon české národní rady č. 117/1992 Sb., o daních z příjmů
ZOK	zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
ZOÚ	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZŽP	zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů

## PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. 5. 2017



.....

Renáta Coufalová